

北京凯文德信教育科技股份有限公司

审计报告

2020 年度

亚会审字（2021）第 01110347 号

委托单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

审计单位：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（86）010 88312386

传真号码：（86）010 88312386

目 录

审计报告	1-6
合并及母公司资产负债表	7-10
合并及母公司利润表	11-12
合并及母公司现金流量表	13-14
合并及母公司股东权益变动表	15-18
财务报表附注	19-105



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京丰台区丽泽路16号院3号楼20层
2001室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

审计报告

亚会审字（2021）第 01110347 号

北京凯文德信教育科技有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了北京凯文德信教育科技有限公司（以下简称凯文教育公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制，公允反映了凯文教育公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和合并现金流量。

（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“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，我们独立于凯文教育公司，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）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。

1、收入确认

（1）事项描述

凯文教育业务分为教育服务、培训服务、房屋不动产租赁服务。2020 年度，凯文教育营业收入为人民币 321,022,306.40 元，其中教育服务收入为人民币



305,702,643.78 元，占营业收入 95.23%。由于营业收入是凯文教育的关键业绩指标之一，我们将其作为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对收入确认实施的重要审计程序包括：

- ①了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况；
- ②执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；
- ③抽查录取通知书、入学协议、课程安排表、上课记录、考勤记录、学籍等信息，核查学生身份，以确保学生存在；
- ④检查学校老师的花名册、工资表，测算师生比，分析学生人数的合理性；对海淀学校和朝阳学校进行现场观察，并实地盘点学生人数，以确保在校人数真实性；
- ⑤查阅学校收费标准、优惠政策，计算学费单价的准确性；
- ⑥核对收款记录，检查学费分期确认金额，确保学费分期确认的正确性；
- ⑦与教务人员进行访谈，了解疫情期间线上教学的方式、网课安排、家长认可度、退费信息，确认疫情对收入的影响是否正确记录。
- ⑧针对资产负债表日前后确认的教育培训收入项目，选取样本，检查收入确认的支持性文件，评价是否记录在正确的会计期间；
- ⑨检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入的确认的相关判断及估计是合理的。

2、商誉减值

（1）事件描述

由于商誉余额对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此，我们将合并财务报表中商誉的减值识别为关键审计事项。



（2）审计应对

我们针对商誉减值执行的审计程序主要包括：

- ①检查管理层对资产组的认定和商誉的计算过程；
- ②检查管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算；
- ③评估管理层聘请的第三方评估专家是否具备所需的专业胜任能力、专业素养及客观性；
- ④获取独立估值专家出具的含商誉资产组的可收回金额资产评估报告，评价评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则。
- ⑤根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。通过获得的证据，我们认为管理层在商誉减值方面所做的判断是恰当的。

3、递延所得税资产

（1）事件描述

2020年12月31日，凯文教育合并资产负债表中列示了9,932.69万元的递延所得税资产，这些递延所得税资产的确认主要与公司可抵扣亏损相关。在确认与可抵扣亏损相关的递延所得税资产时，公司管理层在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。评估递延所得税资产能否在未来期间得以实现需要管理层作出重大判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性。因此，我们将递延所得税资产的确认识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们针对递延所得税资产执行的审计程序主要包括：

- ①对公司与税务事项相关的内部控制的设计与执行进行了评估；
- ②获取了与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴申报表，并复核了可抵扣亏损金额；
- ③获取了管理层作出的未来期间的财务预测，评估其编制是否符合行业趋势及自身情况，是否考虑了特殊情况的影响，并对其可实现性进行了评估；



④复核了递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限；

⑤执行检查、重新计算等审计程序，复核可抵扣亏损应确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于递延所得税资产的判断及估计。

（四）其他信息

凯文教育公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯文教育公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

（五）管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督凯文教育公司的财务报告过程。

（六）注册会计师对财务报表审计的责任



我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对凯文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凯文教育公司不能持续经营。

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



(6) 就凯文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。

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

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二一年四月二十六日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	877,135,193.76	550,875,210.78
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	六、（二）	230,304,111.11	
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）		
应收账款	六、（四）	87,590.57	123,946,282.79
应收款项融资			
预付款项	六、（五）	3,870,083.76	15,407,338.09
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、（六）	2,200,706.17	2,598,650.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、（七）	253,946.06	168,268.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	199,923,869.99	168,930,060.25
流动资产合计		1,313,775,501.42	861,925,811.18
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（九）	176,819,226.96	179,830,618.34
固定资产	六、（十）	1,181,280,351.89	1,221,433,864.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十一）	826,623,095.58	845,437,141.79
开发支出			
商誉	六、（十二）	196,702,272.87	196,702,272.87
长期待摊费用	六、（十三）	319,911,067.56	343,184,570.94
递延所得税资产	六、（十四）	99,326,902.53	56,065,430.60
其他非流动资产	六、（十五）		377,835.20
非流动资产合计		2,800,662,917.39	2,843,031,734.32
资产总计		4,114,438,418.81	3,704,957,545.50

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、（十六）	135,172,368.79	
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十七）	120,739,510.49	194,660,145.14
预收款项	六、（十八）		222,340,311.61
合同负债	六、（十九）	241,587,366.53	
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、（二十）	17,780,874.33	17,316,048.99
应交税费	六、（二十一）	7,267,005.54	71,532,667.29
其他应付款	六、（二十二）	2,632,632.39	3,756,917.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	56,635,889.55	16,160,000.00
其他流动负债	六、（二十四）	359,947.63	
流动负债合计		582,175,595.25	525,766,090.11
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	六、（二十五）	1,040,000,000.00	1,027,345,294.13
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、（二十六）	12,500,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,052,500,000.00	1,027,345,294.13
负债合计		1,634,675,595.25	1,553,111,384.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十七）	598,280,384.00	498,566,987.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十八）	2,030,542,022.77	1,669,248,455.31
减：库存股			
其他综合收益	六、（二十九）	-646,943.60	-47,325.87
专项储备			
盈余公积	六、（三十）	27,579,031.87	27,579,031.87
一般风险准备*			
未分配利润	六、（三十一）	-180,318,612.65	-50,736,267.12
归属于母公司所有者权益合计		2,475,435,882.39	2,144,610,881.19
少数股东权益		4,326,941.17	7,235,280.07
所有者权益（或股东权益）合计		2,479,762,823.56	2,151,846,161.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,114,438,418.81	3,704,957,545.50

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京凯文德信教育科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		694,242,632.45	56,293,738.71
交易性金融资产		230,304,111.11	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		264,150.24	943,396.23
其他应收款	十五、（一）	1,841,414,371.52	1,988,032,317.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,104,975.97	15,450,301.67
流动资产合计		2,780,330,241.29	2,060,719,754.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（二）	244,887,818.69	244,887,818.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,479.25	14,235.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		469,038.35	603,794.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,801,113.34	5,490,156.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		252,164,449.63	250,996,005.14
资产总计		3,032,494,690.92	2,311,715,759.37

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		135,172,368.79	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,341,582.31	296,103.78
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		457,919.09	1,555,879.71
其他应付款		133,274,760.09	874,572.08
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		271,246,630.28	2,726,555.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		271,246,630.28	2,726,555.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		598,280,384.00	498,566,987.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,083,472,568.26	1,722,179,000.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,579,031.87	27,579,031.87
未分配利润		51,916,076.51	60,664,184.13
所有者权益（或股东权益）合计		2,761,248,060.64	2,308,989,203.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,032,494,690.92	2,311,715,759.37

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

合并利润表

2020年度

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位元 币种人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	六、（三十二）	321,022,306.40	794,733,846.86
其中：营业收入	六、（三十二）	321,022,306.40	794,733,846.86
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		503,940,349.24	727,541,808.11
其中：营业成本	六、（三十二）	314,966,212.02	551,260,489.50
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、（三十三）	6,255,079.50	8,932,250.71
销售费用	六、（三十四）	20,082,049.50	20,100,505.83
管理费用	六、（三十五）	93,570,290.84	87,926,265.89
研发费用			
财务费用	六、（三十六）	69,066,717.38	59,322,296.18
其中：利息费用		76,174,294.34	62,249,484.65
利息收入		7,966,599.36	2,645,773.62
加：其他收益	六、（三十七）	3,902,748.20	657,828.13
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	2,827,446.08	287,294.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	6,306,861.40	-6,640,595.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十）		-17,976,251.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	-45,214.53	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-169,926,201.69	43,520,314.11
加：营业外收入	六、（四十二）		28,654,138.89
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-169,926,201.69	72,174,453.00
减：所得税费用	六、（四十三）	-37,435,517.26	35,636,432.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-132,490,684.43	36,538,020.70
（一）按经营持续性分类		-132,490,684.43	36,538,020.70
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、（四十四）	-132,490,684.43	36,538,020.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-132,490,684.43	36,538,020.70
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	六、（四十四）	-129,582,345.53	37,954,335.04
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,908,338.90	-1,416,314.34
六、其他综合收益的税后净额		-599,617.73	242,040.88
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-599,617.73	242,040.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-599,617.73	242,040.88
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		-599,617.73	242,040.88
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-133,090,302.16	36,780,061.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		-130,181,963.26	38,196,375.92
归属于少数股东的综合收益总额		-2,908,338.90	-1,416,314.34
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.24	0.08
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.24	0.08

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

母公司利润表

2020年度

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			16,667.90
销售费用			
管理费用		11,167,625.31	5,456,376.11
研发费用			
财务费用		1,372,892.56	1,029,703.87
其中：利息费用		4,959,305.84	2,037,540.00
利息收入		3,603,999.66	1,051,743.02
加：其他收益			1,426.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（三）	2,481,469.52	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,059,064.35	-6,501,321.61
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,059,064.35	-6,501,321.61
减：所得税费用		-1,310,956.73	1,696,428.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,748,107.62	-8,197,750.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,748,107.62	-8,197,750.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-8,748,107.62	-8,197,750.15
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

合并现金流量表

2020年度

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		350,808,039.92	376,287,089.28
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		2,146,977.69	
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）1、	31,600,566.11	36,532,400.21
经营活动现金流入小计		384,555,583.72	412,819,489.49
购买商品、接受劳务支付的现金		95,834,039.96	87,910,239.98
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		203,308,122.54	196,342,700.53
支付的各项税费		30,945,921.75	18,558,863.22
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）2、	50,970,521.21	87,957,608.21
经营活动现金流出小计		381,058,605.46	390,769,411.94
经营活动产生的现金流量净额		3,496,978.26	22,050,077.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		708,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,672,223.14	315,882.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,505,216.98	400,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、（四十五）3、		2,645,773.62
投资活动现金流入小计		774,177,440.12	432,961,655.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,247,488.69	140,192,240.22
投资支付的现金		938,000,000.00	22,000,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,028,247,488.69	162,192,240.22
投资活动产生的现金流量净额		-254,070,048.57	270,769,415.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		461,006,964.46	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		435,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十五）4、	49,445,416.67	
筹资活动现金流入小计		945,452,381.13	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		271,940,000.00	207,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,076,133.45	75,141,272.42
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、（四十五）5、	13,816,212.44	7,158,945.01
筹资活动现金流出小计		367,832,345.89	289,360,217.43
筹资活动产生的现金流量净额		577,620,035.24	-239,360,217.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-820,693.13	700,055.72
五、现金及现金等价物净增加额		326,226,271.80	54,159,331.43
加：期初现金及现金等价物余额		499,498,923.63	445,339,592.20
六、期末现金及现金等价物余额		825,725,195.43	499,498,923.63

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：北京凯文德信教育科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,302,603,050.43	1,426.27
经营活动现金流入小计		1,302,603,050.43	1,426.27
购买商品、接受劳务支付的现金			35,820.06
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		1,150.10	16,667.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,028,232,763.64	5,428,613.28
经营活动现金流出小计		1,028,233,913.74	5,481,101.24
经营活动产生的现金流量净额		274,369,136.69	-5,479,674.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		560,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,326,246.58	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			1,047,134.14
投资活动现金流入小计		562,326,246.58	1,047,134.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			480,849.04
投资支付的现金		790,000,000.00	17,646,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		790,000,000.00	18,126,849.04
投资活动产生的现金流量净额		-227,673,753.42	-17,079,714.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		461,006,964.46	
取得借款收到的现金		185,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		646,006,964.46	
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	199,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,786,937.05	2,775,016.31
支付其他与筹资活动有关的现金			104,797,317.21
筹资活动现金流出小计		54,786,937.05	306,572,333.52
筹资活动产生的现金流量净额		591,220,027.41	-306,572,333.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-228.12	-30.63
五、现金及现金等价物净增加额		637,915,182.56	-329,131,754.02
加：期初现金及现金等价物余额		4,917,451.56	334,049,205.58
六、期末现金及现金等价物余额		642,832,634.12	4,917,451.56

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期												少数 股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	498,566,987.00				1,669,248,455.31		-47,325.87		27,579,031.87		-50,736,267.12	2,144,610,881.19	7,235,280.07	2,151,846,161.26
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	498,566,987.00				1,669,248,455.31		-47,325.87		27,579,031.87		-50,736,267.12	2,144,610,881.19	7,235,280.07	2,151,846,161.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	99,713,397.00				361,293,567.46		-599,617.73				-129,582,345.53	330,825,001.20	-2,908,338.90	327,916,662.30
（一）综合收益总额							-599,617.73				-129,582,345.53	-130,181,963.26	-2,908,338.90	-133,090,302.16
（二）所有者投入和减少资本	99,713,397.00				361,293,567.46							461,006,964.46		461,006,964.46
1.所有者投入的普通股	99,713,397.00				361,293,567.46							461,006,964.46		461,006,964.46
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备*														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	598,280,384.00				2,030,542,022.77		-646,943.60		27,579,031.87		-180,318,612.65	2,475,435,882.39	4,326,941.17	2,479,762,823.56

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	498,566,987.00				1,669,248,455.31		-289,366.75		27,579,031.87		-88,690,602.16	2,106,414,505.27	8,651,594.41	2,115,066,099.68
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	498,566,987.00				1,669,248,455.31		-289,366.75		27,579,031.87		-88,690,602.16	2,106,414,505.27	8,651,594.41	2,115,066,099.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							242,040.88				37,954,335.04	38,196,375.92	-1,416,314.34	36,780,061.58
（一）综合收益总额							242,040.88				37,954,335.04	38,196,375.92	-1,416,314.34	36,780,061.58
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备*														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	498,566,987.00				1,669,248,455.31		-47,325.87		27,579,031.87		-50,736,267.12	2,144,610,881.19	7,235,280.07	2,151,846,161.26

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

母公司所有者权益变动表
2020年度

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	60,664,184.13	2,308,989,203.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	60,664,184.13	2,308,989,203.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	99,713,397.00				361,293,567.46					-8,748,107.62	452,258,856.84
（一）综合收益总额										-8,748,107.62	-8,748,107.62
（二）所有者投入和减少资本	99,713,397.00				361,293,567.46						461,006,964.46
1.所有者投入的普通股	99,713,397.00				361,293,567.46						461,006,964.46
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	598,280,384.00				2,083,472,568.26				27,579,031.87	51,916,076.51	2,761,248,060.64

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

母公司所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	68,861,934.28	2,317,186,953.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	68,861,934.28	2,317,186,953.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-8,197,750.15	-8,197,750.15
（一）综合收益总额										-8,197,750.15	-8,197,750.15
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	60,664,184.13	2,308,989,203.80

法定代表人：王慰卿

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

北京凯文德信教育科技有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

北京凯文德信教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名江苏中泰桥梁钢构股份有限公司，系由江苏中泰钢结构有限公司整体变更设立的股份公司，于 2008 年 3 月 28 日经江苏省工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照注册号为 320000000070820，成立时注册资本 11,650 万元，股份 11,650 万股。

根据公司 2011 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中泰桥梁钢构股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2012]185 号文）核准，2012 年 3 月 7 日，公司向社会公开发行人民币普通股股票 3,900 万股，增加注册资本人民币 3,900 万元，变更后的注册资本为人民币 15,550 万元。

根据 2012 年度股东大会决议，公司以 2012 年 12 月 31 日的公司总股本 15,550 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增股本 15,550 万股，转增股本后的注册资本为人民币 31,100 万元。

根据公司 2015 年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中泰桥梁钢构股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2016]809 号文）的核准，公司向特定对象八大处控股集团有限公司、华轩（上海）股权投资基金有限公司、郑亚平 3 名特定投资者非公开发行有限售条件流通股 187,566,987.00 股募集配套资金，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 9.33 元，增加注册资本人民币 187,566,987.00 元，变更后注册资本为人民币 498,566,987.00 元。

根据公司 2020 年度第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准北京凯文德信教育科技有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2020]963 号）核准，公司向八大处控股集团有限公司、招商基金管理有限公司、华软大程新动力私募证券投资基金、广州华美未来教育咨询服务有限公司、东吴基金管理有限公司、上海大正投资有限公司、中凡投资管理有限公司、泰康人寿保险有限责任公司-投连进取型保险产品、国信证券股份有限公司共 9 名投资者非公开发行有限售条件流通股 99,713,397.00 股募集资金，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 4.73 元，增加注册资本人民币 99,713,397.00 元，变更后注册资本为人民币 598,280,384.00 元。

公司经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；教育信息咨询；技

术进出口。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司的统一社会信用代码：913200007140853767，住所：北京市海淀区北四环西路 67 号 12 层 1225 室，法定代表人：2020 年 8 月 18 日，法定代表人由徐广宇变更为董琪；2021 年 3 月 23 日，法定代表人由董琪变更为王慰卿。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 26 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

1、本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京文华学信教育投资有限公司	文华学信	100.00	—
2	北京文凯兴教育投资有限责任公司	文凯兴	—	100.00
3	北京凯文智信教育投资有限公司	凯文智信	100.00	—
4	北京海淀凯文学校	海淀学校	—	100.00
5	北京凯文睿信国际教育科技有限公司	凯文睿信	57.12	—
6	北京凯文学信体育投资管理有限公司	凯文学信	100.00	—
7	凯文国际教育有限公司	凯文国际	100.00	—
8	北京凯文恒信教育科技有限公司	凯文恒信	—	100.00
9	北京凯文仁信教育科技有限公司	凯文仁信	100.00	—
10	北京凯誉鑫德餐饮管理有限责任公司	凯誉鑫德	51.00	—
11	北京市朝阳区凯文学校	朝阳学校	—	100.00
12	天津凯文星艺培训学校有限公司	天津星艺	—	100.00
13	北京凯文艺美教育科技有限公司	凯文艺美	100.00	—
14	天津凯文汇教育管理有限公司	天津凯文汇	—	100.00
15	北京凯文营地教育科技有限公司	凯文营地	100.00	—

16	北京凯文心理教育科技有限公司	凯文心理	100.00	—
----	----------------	------	--------	---

上述子公司具体情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

2、本公司本期合并财务报表范围变化

(1) 本期增加子公司：

报告期内未新设子公司。

(2) 本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围的原因
1	Kaiwen Education US, Inc	凯文美国公司	注销
2	Princeton Westminster International, LLC	普林斯顿公司	注销

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁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；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。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2、非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方

时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按

照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和

未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加

的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

2、资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

3、外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(十) 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用的金融工具准则。

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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行或财务公司
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

对于划分为组合的应收票据，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。

b、应收账款确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司对母公司及其分公司、合并范围内主体之间的应收款项不计提坏账准备。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收其他款项

对于组合 3 中的应收其他款项，除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对母公司及其分公司、合并范围内主体之间的应收款项不计提坏账准备。

(d) 应收款项融资确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

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

(e) 账龄组合预期信用损失计算标准

账 龄	应收账款信用损失率	其他应收款信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	40%	40%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

B、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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

B、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

D、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。

E、预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

F、借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。H、合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A、将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

B、将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值。

B、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、终止确认部分的账面价值。

B、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的； 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注十。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

3、存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十) 金融工具。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

5、列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示

(十四) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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) 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资

产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股

权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

成本法

2. 折旧或摊销方法

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
土地使用权	50	—	2.00

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。②该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	4.75-2.38
生产施工设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
交通运输设备	年限平均法	5-8	5.00	19.00-11.88
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计

提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

- 1、在建工程以立项项目分类核算。
- 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

（2）无形资产使用寿命及摊销

（1）使用寿命有限的无形资产

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

A.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	—	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利		

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

B.无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

C.无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计

使用年限内系统合理摊销。

2、内部研究开发支出会计政策

(1) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①.本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②.在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

①.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

(二十一) 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	经营租赁固定资产的租赁期间

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，

并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

（1）预计负债的确认标准

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。

（2）预计负债的计量方法

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

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

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

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- （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。

2. 本公司收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

本公司的收入主要来源于如下业务类型：教育服务、培训服务、房屋等不动产租赁收入。

这三类收入，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

(1) 教育服务

本公司提供的学历教育服务按学期进度计算确认相应比例的服务收入。

(2) 培训服务

本公司提供的培训服务按学员实际消耗课程计算确认培训收入。

(3) 房屋等不动产租赁

本公司房屋等不动产租赁收入根据有关合同或协议约定的收费期间和方法计算确定。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1、政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 本公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 本公司能够收到政府补助。

2、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、政府补助的会计处理

（1）与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动

无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）政府补助退回

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。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

① 同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

② 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（三十）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

2、融资租赁会计处理

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

（三十一）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

- (1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信

息不予调整。

经本公司第四届董事会第三十五次会议于 2020 年 4 月 29 日决议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））

a、对合并报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日（变更后）
预收账款	222,340,311.61			
减：转出至合同负债		221,913,903.47		
转出至其他流动负债		426,408.14		
按新收入准则列示的余额				—
合同负债	—			
加：自预收账款转入		221,913,903.47		
重新计量：根据新收入准则确认				
按新收入准则列示的余额	—			221,913,903.47
其他流动负债				
加：自预收账款转入		426,408.14		
按新收入准则列示的余额				426,408.14

b、对母公司财务报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日（变更后）
预收账款				
减：转出至合同负债				
转出至应交税费				
按新收入准则列示的余额				
合同负债	—			
加：自预收账款转入				
重新计量：根据新收入准则确认				
按新收入准则列示的余额				
其他流动负债	—			

项目	2019 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日 (变更后)
加: 自预收账款转入				
按新收入准则列示的余额				

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

3、2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

单位: 元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	550,875,210.78	550,875,210.78	
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	123,946,282.79	123,946,282.79	
应收款项融资			
预付款项	15,407,338.09	15,407,338.09	
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	2,598,650.35	2,598,650.35	
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	168,268.92	168,268.92	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	168,930,060.25	168,930,060.25	
流动资产合计	861,925,811.18	861,925,811.18	
非流动资产:			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产	179,830,618.34	179,830,618.34	
固定资产	1,221,433,864.58	1,221,433,864.58	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	845,437,141.79	845,437,141.79	
开发支出			
商誉	196,702,272.87	196,702,272.87	
长期待摊费用	343,184,570.94	343,184,570.94	
递延所得税资产	56,065,430.60	56,065,430.60	
其他非流动资产	377,835.20	377,835.20	
非流动资产合计	2,843,031,734.32	2,843,031,734.32	
资产总计	3,704,957,545.50	3,704,957,545.50	
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	194,660,145.14	194,660,145.14	
预收款项	222,340,311.61		-222,340,311.61
合同负债		221,913,903.47	221,913,903.47
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	17,316,048.99	17,316,048.99	
应交税费	71,532,667.29	71,532,667.29	
其他应付款	3,756,917.08	3,756,917.08	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	16,160,000.00	16,160,000.00	
其他流动负债		426,408.14	426,408.14
流动负债合计	525,766,090.11	525,766,090.11	
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	1,027,345,294.13	1,027,345,294.13	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,027,345,294.13	1,027,345,294.13	
负债合计	1,553,111,384.24	1,553,111,384.24	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	498,566,987.00	498,566,987.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,669,248,455.31	1,669,248,455.31	
减：库存股			
其他综合收益	-47,325.87	-47,325.87	
专项储备			
盈余公积	27,579,031.87	27,579,031.87	
一般风险准备*			
未分配利润	-50,736,267.12	-50,736,267.12	
归属于母公司所有者权益合计	2,144,610,881.19	2,144,610,881.19	
少数股东权益	7,235,280.07	7,235,280.07	
所有者权益（或股东权益）合计	2,151,846,161.26	2,151,846,161.26	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,704,957,545.50	3,704,957,545.50	

母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	56,293,738.71	56,293,738.71	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	943,396.23	943,396.23	
其他应收款	1,988,032,317.62	1,988,032,317.62	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			

合同资产	/	/
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	15,450,301.67	15,450,301.67
流动资产合计	2,060,719,754.23	2,060,719,754.23
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	244,887,818.69	244,887,818.69
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	14,235.45	14,235.45
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	603,794.39	603,794.39
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	5,490,156.61	5,490,156.61
其他非流动资产		
非流动资产合计	250,996,005.14	250,996,005.14
资产总计	2,311,715,759.37	2,311,715,759.37
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	296,103.78	296,103.78
预收款项		
合同负债	/	/
应付职工薪酬		
应交税费	1,555,879.71	1,555,879.71
其他应付款	874,572.08	874,572.08
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	2,726,555.57	2,726,555.57

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	2,726,555.57	2,726,555.57	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	498,566,987.00	498,566,987.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,722,179,000.80	1,722,179,000.80	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,579,031.87	27,579,031.87	
未分配利润	60,664,184.13	60,664,184.13	
所有者权益（或股东权益）合计	2,308,989,203.80	2,308,989,203.80	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,311,715,759.37	2,311,715,759.37	

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；或根据税法要求按应税销售收入预缴增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%

税种	计税依据	税率或征收率
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
凯文国际	16.5%
普林斯顿公司	联邦税率 21%；州税 6.5%-9%
凯文美国公司	联邦税率 21%；州税 6.5%-9%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

根据财税【2016】36号《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》附件3第一条第（八）款规定，公司子公司凯文智信举办的海淀凯文学校向北京市海淀区国家税务局第一税务所报送纳税人减免税备案登记表，自2017年9月1日起，提供教育服务收入免缴增值税；公司子公司文凯兴举办的朝阳凯文学校向北京市朝阳区税务局报送纳税人减免税备案登记表，自2018年9月1日起，提供教育服务收入免缴增值税。

（三）其他说明

无

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	129,519.75	206,093.01
银行存款	825,623,245.22	499,292,830.62
其他货币资金	51,382,428.79	51,376,287.15
合计	877,135,193.76	550,875,210.78
其中：存放在境外的款项总额	10,275,294.77	24,980,408.90

说明：截止2020年12月31日，其他货币资金余额共计51,382,428.79元，其中保函保证金余额51,380,490.49元，微信账户余额1,938.30元。

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	51,380,490.49	51,376,287.15

项目	期末余额	上年年末余额
其他	29,507.84	0.00
合计	51,409,998.33	51,376,287.15

说明：截止 2020 年 12 月 31 日，受限制的货币资金总计 51,409,998.33 元，受限资金主要为保函保证金。

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	230,304,111.11
其中：债务工具投资	230,304,111.11
权益工具投资	
衍生金融资产	
混合工具投资	
其他	
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	
其中：债务工具投资	
混合工具投资	
其他	
合 计	230,304,111.11
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	

说明：截止 2020 年 12 月 31 日，交易性金融资产为结构性存款。

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
小 计		
减：坏账准备		
合 计		

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,000,000.00	0.00
合 计	20,000,000.00	0.00

（四）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,068.00	130,401,532.41

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	4,724.41	72,030.00
2 至 3 年	72,030.00	
小 计	103,822.41	130,473,562.41
减：坏账准备	16,231.84	6,527,279.62
合 计	87,590.57	123,946,282.79

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	103,822.41	100.00	16,231.84	15.63	87,590.57
其中：					-
账龄组合	103,822.41	100.00	16,231.84	15.63	87,590.57
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	103,822.41	100.00	16,231.84	15.63	87,590.57

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	130,473,562.41	100.00	6,527,279.62	5.00	123,946,282.79
其中：					
账龄组合	130,473,562.41	100.00	6,527,279.62	5.00	123,946,282.79
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	130,473,562.41	100.00	6,527,279.62	5.00	123,946,282.79

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,068.00	1,353.40	5.00
1 至 2 年	4,724.41	472.44	10.00
2 至 3 年	72,030.00	14,406.00	20.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	103,822.41	16,231.84	--

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	130,401,532.41	6,520,076.62	5.00
1 至 2 年	72,030.00	7,203.00	10.00
合 计	130,473,562.41	6,527,279.62	--

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,527,279.62	-6,511,047.78			16,231.84
合 计	6,527,279.62	-6,511,047.78			16,231.84

4、本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额合计四名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额合计四名应收账款汇总金额为 103,822.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 16,231.84 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	餐费	72,030.00	2-3 年	69.38	14,406.00
第二名	餐费	26,300.00	1 年以内	25.33	1,315.00
第三名	电费	4,724.41	1-2 年	4.55	472.44
第四名	餐费	768.00	1 年以内	0.74	38.40
合 计	—	103,822.41	—	100.00	16,231.84

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8、其他说明

期末应收账款较期初减少 99.93%，主要原因系本期收回上期出售不动产尾款所致。

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,749,854.79	96.90	9,842,555.91	63.88
1-2 年	110,861.87	2.86	5,564,782.18	36.12
2-3 年	9,367.10	0.24		
合计	3,870,083.76	100.00	15,407,338.09	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	非关联方	2,490,542.00	64.35	1 年以内	业务未完成
第二名	非关联方	254,150.24	6.57	1 年以内	业务未完成
第三名	非关联方	231,470.50	5.98	1 年以内、1-2 年	业务未完成
第四名	非关联方	189,187.46	4.89	1 年以内	业务未完成
第五名	非关联方	185,456.00	4.79	1 年以内	业务未完成
合计	--	3,350,806.20	86.58	--	--

3、其他说明

注：期末预付款项较期初减少 74.88%，主要原因系课程研发、课程合作服务已完成。

(六) 其他应收款

1、其他应收款总表

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,200,706.17	2,598,650.35
合 计	2,200,706.17	2,598,650.35

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,001,111.86	2,631,661.41
1 至 2 年	441,634.21	15,000.00
2 至 3 年	10,000.00	106,340.00
3 至 4 年	106,340.00	
小 计	2,559,086.07	2,753,001.41

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	358,379.90	154,351.06
合 计	2,200,706.17	2,598,650.35

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代收代付款	1,764,211.21	1,844,647.71
押金及保证金	434,040.00	504,640.00
备用金	170,605.91	100,265.88
其他	190,228.95	303,447.82
小 计	2,559,086.07	2,753,001.41
减：坏账准备	358,379.90	154,351.06
合 计	2,200,706.17	2,598,650.35

(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)	
2020 年 1 月 1 日余额	154,351.06			154,351.06
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	154,351.06			154,351.06
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	25,213.18		178,815.66	204,028.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	179,564.24		178,815.66	358,379.90

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	154,351.06	204,028.84			358,379.90
合 计	154,351.06	204,028.84			358,379.90

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	300,000.00	1-2 年	11.72	30,000.00
第二名	房租押金	78,840.00	3-4 年	3.08	31,536.00
第三名	备用金	55,318.06	1 年以内	2.16	2,765.90
第四名	备用金	20,774.00	1 年以内	0.81	1,038.70
第五名	保证金	13,000.00	3-4 年	0.51	5,200.00
合 计	—	467,932.06	—	18.28	70,540.60

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	253,946.06		253,946.06	168,268.92		168,268.92
合计	253,946.06		253,946.06	168,268.92		168,268.92

说明：期末存货较期初增长 50.92%，主要原因系学生就餐人数增多，备货增加所致。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	134,620,496.98	134,128,903.94
融资服务费	30,225,000.00	23,173,322.63
业绩补偿款	8,309,189.16	8,309,189.16
待摊费用	1,515,631.47	2,121,722.34
预缴税金	25,253,552.38	1,196,922.18
合计	199,923,869.99	168,930,060.25

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋、建筑物	合计
1.上年年末余额	186,884,046.97	186,884,046.97
2.本期增加金额	1,432,776.19	1,432,776.19
(1)外购		
(2)存货\固定资产\在建工程转入	1,432,776.19	1,432,776.19
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额	188,316,823.16	188,316,823.16
二、累计折旧和累计摊销		
1.上年年末余额	7,053,428.63	7,053,428.63
2.本期增加金额	4,444,167.57	4,444,167.57
(1)计提或摊销	4,438,496.16	4,438,496.16
(2)存货\固定资产\在建工程转入	5,671.41	5,671.41
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额	11,497,596.20	11,497,596.20
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	176,819,226.96	176,819,226.96
2.上年年末账面价值	179,830,618.34	179,830,618.34

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况；

(3) 期末投资性房地产未发生减值的情形，故未计提投资性房地产减值准备；

(十) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,181,280,351.89	1,221,433,864.58
固定资产清理		
合计	1,181,280,351.89	1,221,433,864.58

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产施工设备	交通运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	1,252,854,074.92	2,011,500.21	2,246,860.32	46,587,941.50	1,303,700,376.95
2.本期增加金额	1,528,439.78	18,641.06		3,584,547.04	5,131,627.88
(1)购置	1,528,439.78	18,641.06		3,584,547.04	5,131,627.88
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额	3,659,431.15		265,374.02	192,123.56	4,116,928.73
(1)处置或报废			265,374.02	192,123.56	457,497.58
(2)转入投资性房地产	1,432,776.19				1,432,776.19
(3)其他	2,226,654.96				2,226,654.96
4.期末余额	1,250,723,083.55	2,030,141.27	1,981,486.30	49,980,364.98	1,304,715,076.10
二、累计折旧					
1.上年年末余额	63,646,806.90	775,308.24	907,399.01	16,936,998.22	82,266,512.37
2.本期增加金额	30,447,935.06	430,568.25	397,746.87	10,168,986.67	41,445,236.85
(1)计提	30,447,935.06	430,568.25	397,746.87	10,168,986.67	41,445,236.85
3.本期减少金额	5,671.41		154,188.60	117,165.00	277,025.01
(1)处置或报废			154,188.60	117,165.00	271,353.60
(2)转入投资性房地产	5,671.41				5,671.41
4.期末余额	94,089,070.55	1,205,876.49	1,150,957.28	26,988,819.89	123,434,724.21
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	生产施工设备	交通运输设备	办公设备	合计
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,156,634,013.00	824,264.78	830,529.02	22,991,545.09	1,181,280,351.89
2.上年年末账面价值	1,189,207,268.02	1,236,191.97	1,339,461.31	29,650,943.28	1,221,433,864.58

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	901,637,036.61	1,913,111.46	903,550,148.07
2.本期增加金额		79,896.02	79,896.02
(1) 购置		79,896.02	79,896.02
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	901,637,036.61	1,993,007.48	903,630,044.09
二、累计摊销			
1.上年年末余额	57,631,228.77	481,777.51	58,113,006.28
2.本期增加金额	18,457,542.29	436,399.94	18,893,942.23
(1) 计提	18,457,542.29	436,399.94	18,893,942.23
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	76,088,771.06	918,177.45	77,006,948.51
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			

项目	土地使用权	非专利技术	合计
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	825,548,265.55	1,074,830.03	826,623,095.58
2.上年年末账面价值	844,005,807.84	1,431,333.95	845,437,141.79

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3、期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十二) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
凯文智信	186,063,115.81					186,063,115.81
凯文睿信	27,602,832.64					27,602,832.64
凯文学信	700,514.32					700,514.32
文凯兴	312,061.40					312,061.40
合计	214,678,524.17					214,678,524.17

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
凯文睿信	17,976,251.30					17,976,251.30
合计	17,976,251.30					17,976,251.30

说明：商誉减值准备测试中，凯文智信、凯文睿信测试数据利用了中水致远资产评估有限公司于2021年4月25日出具的“中水致远评报字[2021]第 020168 号”《北京凯文德信教育科技股份有限公司并购北京凯文智信教育投资有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》、“中水致远评报字[2021]第 020169 号”《北京凯文德信教育科技股份有限公司并购北京凯文睿信国际教育科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》的评估结果。

3、说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按

以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（十三）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修改造	342,737,228.27	4,023,148.64	27,117,292.10		319,643,084.81
其他零星装修	447,342.67		179,359.92		267,982.75
合计	343,184,570.94	4,023,148.64	27,296,652.02		319,911,067.56

说明：2020年6月，本公司控股子公司凯文智信从永赢金融租赁有限公司取得售后回租借款。此借款由北京凯文德信教育科技有限公司提供担保且以凯文智信长期待摊费用中相关资产抵押，抵押物明细详见附注（二十六）长期应付款。

（十四）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	172,636.43	43,159.11	6,664,994.60	1,666,248.66
可抵扣亏损	397,134,973.68	99,283,743.42	217,596,727.69	54,399,181.94
合计	397,307,610.11	99,326,902.53	224,261,722.29	56,065,430.60

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	28,159.65	16,636.08
可抵扣亏损	20,135,616.90	19,640,885.87
合计	20,163,776.55	19,657,521.95

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末金额
2020		3,513,842.70

年份	期末金额	上年年末金额
2021	615,025.95	915,775.41
2022	4,405,302.38	4,405,302.38
2023	3,454,306.26	5,737,457.98
2024	4,543,116.88	5,068,507.40
2025	7,117,865.43	
合计	20,135,616.90	19,640,885.87

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款		377,835.20
合计		377,835.20

(十六) 短期借款**1、短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	135,000,000.00	
短期借款利息	172,368.79	
合计	135,172,368.79	

(1) 短期借款分类的说明:

借款人名称	币种	借款余额	借款日期	到期日期	利率%	担保人
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	11,400,000.00	2020/1/14	2021/1/14	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	5,000,000.00	2020/1/14	2021/1/14	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	1,400,000.00	2020/2/14	2021/2/14	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	3,600,000.00	2020/2/14	2021/1/14	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	11,600,000.00	2020/2/14	2021/2/14	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	8,000,000.00	2020/3/18	2021/2/14	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	5,000,000.00	2020/3/18	2021/2/14	4.35	八大处控股集团 集团有限公司

借款人名称	币种	借款余额	借款日期	到期日期	利率%	担保人
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	10,000,000.00	2020/3/20	2021/3/20	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	10,000,000.00	2020/4/20	2021/3/20	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	4,000,000.00	2020/4/20	2021/2/14	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	5,000,000.00	2020/5/22	2021/5/22	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	11,000,000.00	2020/5/22	2021/5/22	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	10,000,000.00	2020/6/24	2021/6/24	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	5,000,000.00	2020/6/24	2021/6/24	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	4,000,000.00	2020/7/23	2021/5/22	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	10,500,000.00	2020/10/29	2021/10/29	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	10,000,000.00	2020/12/24	2021/11/24	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
北京凯文德信教育科技股份有限公司	人民币	9,500,000.00	2020/12/24	2021/10/29	4.35	八大处控股集团 集团有限公司
合计	-	135,000,000.00	-	-	-	-

说明：截至报告日，公司短期借款 135,000,000.00 元已全部偿还。

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
基础设施款	85,311,979.32	164,059,160.40
租赁费、服务费	15,204,690.47	16,746,952.17

材料款	11,637,561.80	4,702,608.69
其他	8,585,278.90	9,151,423.88
合计	120,739,510.49	194,660,145.14

说明：应付账款期末余额较期初金额减少 37.97%，主要原因系本期支付工程款及租赁费所致。

(十八) 预收账款

项目	期末余额	上年年末余额
预收学杂费		209,265,165.52
预收培训费		6,467,313.57
预收餐费		5,975,562.21
预收房租费		632,270.31
合计		222,340,311.61

(十九) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收学杂费	228,446,871.74	
预收培训费	7,155,909.57	
预收餐费	5,838,950.84	
预收房租费	145,634.38	
合计	241,587,366.53	

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,608,245.99	191,957,098.60	191,126,773.67	16,438,570.92
二、离职后福利-设定提存计划	1,707,803.00	11,815,849.28	12,181,348.87	1,342,303.41
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,316,048.99	203,772,947.88	203,308,122.54	17,780,874.33

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,315,505.26	161,350,010.37	160,455,467.27	15,210,048.36
二、职工福利费	10,700.00	10,977,413.00	10,988,113.00	
三、社会保险费	1,181,983.73	10,434,777.89	10,488,296.06	1,128,465.56
其中：医疗保险费	1,063,608.88	9,912,826.40	9,886,464.67	1,089,970.61

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	34,713.17	237,568.74	248,149.85	24,132.06
生育保险费	83,661.68	284,382.75	353,681.54	14,362.89
四、住房公积金	100,057.00	9,028,740.00	9,028,740.00	100,057.00
五、工会经费和职工教育经费		166,157.34	166,157.34	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	15,608,245.99	191,957,098.60	191,126,773.67	16,438,570.92

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	1,628,496.20	11,253,025.43	11,601,102.55	1,280,419.08
2.失业保险费	79,306.80	562,823.85	580,246.32	61,884.33
3.企业年金缴费				
合计	1,707,803.00	11,815,849.28	12,181,348.87	1,342,303.41

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	142,392.91	3,051,624.02
企业所得税	5,388,163.93	23,898,849.65
个人所得税	1,260,233.52	1,423,684.83
城市维护建设税	200,301.01	2,341,263.73
教育费附加	143,072.15	1,459,844.81
土地增值税		39,056,850.86
印花税	129,769.94	295,796.98
其他	3,072.08	4,752.41
合计	7,267,005.54	71,532,667.29

说明：期末应交税费较期初减少 89.84%，主要原因系本期缴纳上期的土地增值税、企业所得税所致。

(二十二) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,632,632.39	3,756,917.08

项目	期末余额	上年年末余额
合计	2,632,632.39	3,756,917.08

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,023,534.46	1,075,147.15
代收收付款	1,012,056.65	863,109.51
保证金	274,731.21	813,341.08
股权转让款		295,710.27
其他	322,310.07	709,609.07
合计	2,632,632.39	3,756,917.08

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	16,160,000.00
一年内到期的长期应付款	25,000,000.00	
一年内到期的长期借款利息	1,635,889.55	
合计	56,635,889.55	16,160,000.00

说明：期末一年内到期的非流动负债较期初增长 250.47%，主要原因系 1 年内到期的长期借款和 1 年内到期的长期应付款转入 1 年内到期的非流动负债所致。1 年内到期的长期应付款为售后回租款项。

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上期年末余额
待转销项税	359,947.63	
合计	359,947.63	

(二十五) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,040,000,000.00	1,025,780,000.00
长期借款应计利息		1,565,294.13
合计	1,040,000,000.00	1,027,345,294.13

说明：本公司控股子公司文凯兴从中国工商银行股份有限公司北京海淀支行取得质押借款，该借款系子公司文华学信持有的文凯兴 100% 股权为质押担保，同时北京凯文德信教育科技股份有限公司及大股东八大处控股集团有限公司为该借款提供保证担保。

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付售后回租款	12,500,000.00	
合计	12,500,000.00	

说明 1：期末长期应付款系本公司控股子公司凯文智信从永赢金融租赁有限公司取得售后回租借款。此借款由北京凯文德信教育科技股份有限公司提供担保且以凯文智信相关资产抵押。相关信息如下：

(1) 担保情况

债权人	债务人	保证人	保证金额
永赢金融租赁有限公司	北京凯文智信教育投资有限公司	北京凯文德信教育科技股份有限公司	5,000.00 万元

(2) 抵押情况

抵押权人	抵押人	抵押物信息
永赢金融租赁有限公司	北京凯文智信教育投资有限公司	北京海淀凯文学校消防设施及其附属设施
永赢金融租赁有限公司	北京凯文智信教育投资有限公司	北京海淀凯文学校给排水设施及其附属设施
永赢金融租赁有限公司	北京凯文智信教育投资有限公司	北京海淀凯文学校暖通设施及其附属设施
永赢金融租赁有限公司	北京凯文智信教育投资有限公司	北京海淀凯文学校弱电设施及其附属设施
永赢金融租赁有限公司	北京凯文智信教育投资有限公司	北京海淀凯文学校体育设施及其附属设施
永赢金融租赁有限公司	北京凯文智信教育投资有限公司	北京海淀凯文学校教学设施及其附属设施

说明 2：截至报告日，长期应付款已全部偿还。

(二十七) 股本**1、股本增减变动情况**

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	498,566,987.00	99,713,397.00				99,713,397.00	598,280,384.00

说明：根据公司 2020 年度第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准北京凯文德信教育科技股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2020]963 号）核准，公司向八大处控股集团有限公司、招商基金管理有限公司、华软大程新动力私募证券投资基金、广州华美未来教育咨询服务有限公司、东吴基金管理有限公司、上海大正投资有限公司、中凡投资管理有限公司、泰康人寿保险有限责任公司-投连进取型保险产品、国信证

券股份有限公司共 9 名投资者非公开发行有限售条件流通股 99,713,397.00 股募集资金，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 4.73 元，增加注册资本人民币 99,713,397.00 元，变更后注册资本为人民币 598,280,384.00 元。

2、前十大股东股权质押情况：

股东名称	持股数	持股比例	质押股数
八大处控股集团有限公司	172,519,294.00	28.84%	81,000,000.00

说明：截至 2020 年 12 月 31 日，公司前 10 大股东中除八大处控股集团有限公司外其他股东所持股份均不存在股份被质押情况。

（二十八）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,667,152,471.57	361,293,567.46		2,028,446,039.03
其他资本公积	2,095,983.74			2,095,983.74
合计	1,669,248,455.31	361,293,567.46		2,030,542,022.77

说明：资本公积本期增加系公司非公开发行股票，股本溢价增加所致。

（二十九）其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-47,325.87	-599,617.73			-599,617.73		-646,943.60
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-47,325.87	-599,617.73			-599,617.73		-646,943.60
其他综合收益合计	-47,325.87	-599,617.73			-599,617.73		-646,943.60

（三十）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,579,031.87				27,579,031.87
合计	27,579,031.87				27,579,031.87

（三十一）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-50,736,267.12	-88,690,602.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-50,736,267.12	-88,690,602.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-129,582,345.53	37,954,335.04

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-180,318,612.65	-50,736,267.12

(三十二) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	319,964,024.52	310,527,715.86	305,191,364.95	305,809,489.80
其他业务	1,058,281.88	4,438,496.16	489,542,481.91	245,450,999.70
合计	321,022,306.40	314,966,212.02	794,733,846.86	551,260,489.50

2、主营业务分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育服务业务	305,702,643.78	300,316,091.71	282,228,928.75	260,805,250.40
培训服务业务	14,261,380.74	10,211,624.15	22,962,436.20	45,004,239.40
合计	319,964,024.52	310,527,715.86	305,191,364.95	305,809,489.80

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	22,528.59	60,275.19
教育费附加	15,986.28	42,751.07
房产税	4,438,254.15	7,022,878.05
土地使用税	404,360.41	424,452.46
车船使用税	4,352.50	6,040.00
印花税	332,314.90	199,124.01
其他税费	1,037,282.67	1,176,729.93
合计	6,255,079.50	8,932,250.71

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,254,037.54	9,936,500.85
广告宣传费	11,147,322.45	9,602,187.54
交通差旅费	13,939.76	68,230.18

项目	本期发生额	上期发生额
其他	666,749.75	493,587.26
合计	20,082,049.50	20,100,505.83

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,650,154.41	48,955,502.80
中介及咨询费用	12,648,676.55	13,220,369.18
合作服务费	17,666,666.68	6,433,333.32
办公消耗	7,127,892.67	8,364,872.99
折旧及摊销	3,074,778.58	3,221,867.50
交通差旅费	1,085,698.38	1,125,853.66
业务招待费	93,285.69	257,867.96
其他费用	7,223,137.88	6,346,598.48
合计	93,570,290.84	87,926,265.89

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	76,174,294.34	62,249,484.65
减：利息收入	7,966,599.36	2,645,773.62
利息收支净额	68,207,694.98	59,603,711.03
汇兑损失	180,588.31	-458,014.84
银行手续费	123,850.76	176,599.99
承兑汇票贴息	554,583.33	
合计	69,066,717.38	59,322,296.18

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	3,722,250.19	550,795.60	收益相关
增值税加计抵减	27,253.83	94,939.59	收益相关
其他	153,244.18	12,092.94	收益相关
合计	3,902,748.20	657,828.13	/

政府补助明细：

项目	本期发生额
民办校义务教育阶段免费教科书补助	320,476.34
市级小学生实践活动经费补助	402,700.00
民办校义务教育生均公用经费补助	2,433,290.00
水电补贴款	216,000.00
代扣个人所得税手续费返还	76,806.22

项目	本期发生额
失业金返还	230,575.80
增值税手续费返还	6,505.67
稳岗补贴	35,896.16
合计	3,722,250.19

(三十八) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,827,446.08	287,294.19
合 计	2,827,446.08	287,294.19

说明：投资收益本年度较上期增加 884.16%，主要原因系本期购买银行理财产品规模较大所致。

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	6,511,047.78	-6,281,091.38
其他应收款坏账损失	-204,186.38	-359,504.28
合 计	6,306,861.40	-6,640,595.66

(四十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
商誉减值损失		-17,976,251.30
合 计		-17,976,251.30

(四十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-45,214.53	
合 计	-45,214.53	

(四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿		28,654,138.89
合 计		28,654,138.89

(四十三) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,825,954.67	28,963,845.43
递延所得税费用	-43,261,471.93	6,672,586.87
合计	-37,435,517.26	35,636,432.30

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-169,926,201.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	-42,481,550.42
子公司适用不同税率的影响	-114,743.15
调整以前期间所得税的影响	-306,701.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,773,052.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-85,041.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,779,466.36
所得税费用	-37,435,517.26

(四十四) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-132,490,684.43	-129,582,345.53	36,538,020.70	37,954,335.04
终止经营净利润				
合计	-132,490,684.43	-129,582,345.53	36,538,020.70	37,954,335.04

(四十五) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	19,841,429.10	35,874,572.08
政府补助	3,722,250.19	562,888.54
利息收入	7,966,599.36	
其他	70,287.46	94,939.59
合计	31,600,566.11	36,532,400.21

说明：上期收到利息收入计入收到其他与投资活动有关的现金。

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	13,839,967.32	36,844,647.71
中介及咨询费用	12,648,676.55	19,653,702.50
广告宣传费	8,147,322.45	8,202,187.54
办公消耗	7,127,892.67	8,364,872.99
交通差旅费	1,099,638.14	1,194,083.84
业务招待费	93,285.69	258,179.96
银行手续费	123,850.76	176,599.99
保证金		4,687,902.02
其他费用	7,889,887.63	8,575,431.66
合计	50,970,521.21	87,957,608.21

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		2,645,773.62
合计		2,645,773.62

说明：本期收到利息收入计入收到其他与经营活动有关的现金。

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租款	49,445,416.67	
合计	49,445,416.67	

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付售后回租本金及利息	13,816,212.44	
往来款		7,154,165.45
票据保函信用证保证金		4,779.56
合计	13,816,212.44	7,158,945.01

(四十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-132,490,684.43	36,538,020.70
加：资产减值准备		17,976,251.30
信用减值损失	-6,306,861.40	6,640,595.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,889,404.42	46,755,245.31

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	18,893,942.23	19,810,344.54
长期待摊费用摊销	27,296,652.02	27,501,859.43
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）	45,214.53	-249,206,221.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	76,909,465.98	59,145,696.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,827,446.08	-287,294.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-43,261,471.93	6,672,586.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-85,677.14	-101,189.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,719,596.56	28,970,297.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,154,036.62	21,633,885.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,496,978.26	22,050,077.55
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	825,725,195.43	499,498,923.63
减：现金的上年年末余额	499,498,923.63	445,339,592.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	326,226,271.80	54,159,331.43

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	825,725,195.43	499,498,923.63
其中：库存现金	129,519.75	206,093.01
可随时用于支付的银行存款	825,593,737.38	499,292,830.62

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	1,938.30	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	825,725,195.43	499,498,923.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

说明：期末现金及现金等价物中不包括保函保证金 51,380,490.49 元和冻结资金 29,507.84 元；期初现金及现金等价物中不包括保函证保证金等 51,376,287.15 元。

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	51,380,490.49	保函保证金
货币资金	29,507.84	冻结
长期待摊费用	48,882,353.07	抵押
合计	100,292,351.40	--

（四十八）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币币余额
货币资金	—	—	10,280,013.58
其中：美元	1,551,893.17	6.5249	10,125,947.74
英镑	1,991.86	8.8903	17,708.23
港币	162,014.17	0.84164	136,357.61
其他应收款	—	—	55,320.69
其中：港币	65,729.63	0.84164	55,320.69

2、境外经营实体说明

凯文国际，成立于 2016 年 9 月 26 日，公司位于香港，以港币为记账本位币。普林斯顿公司，成立于 2018 年 4 月 26 日，公司位于新泽西州，以美元为记账本位币，2020 年 7 月 31 日普林斯顿公司已注销。凯文美国公司，成立于 2018 年 4 月 26 日，公司位于特拉华州，以美元为记账本位币，2020 年 3 月 8 日凯文美国公司已注销。

（四十九）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
民办校义务教育阶段免费教科书补助	320,476.34	其他收益	320,476.34
市级小学生实践活动经费补助	402,700.00	其他收益	402,700.00
民办校义务教育生均公用经费补助	2,433,290.00	其他收益	2,433,290.00
水电补贴款	216,000.00	其他收益	216,000.00
代扣个人所得税手续费返还	76,806.22	其他收益	76,806.22
失业金返还	230,575.80	其他收益	230,575.80
增值税手续费返还	6,505.67	其他收益	6,505.67
稳岗补贴	35,896.16	其他收益	35,896.16
合计	3,722,250.19	-	3,722,250.19

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

本公司境外子公司 Kaiwen Education US, Inc（凯文美国公司）于 2020 年 3 月 8 日收到美国核发的准予注销登记通知书，准予注销该公司，本年不再将其纳入合并范围。

本公司境外子公司 Princeton Westminster International, LLC（普林斯顿公司）于 2020 年 7 月 31 日收到美国核发的准予注销登记通知书，准予注销该公司，本年不再将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
文华学信	北京市	北京市	投资管理及教育咨询	100.00	—	设立
文凯兴	北京市	北京市	教育投资管理及投资咨询	—	100.00	非同一控制下企业合并
凯文智信	北京市	北京市	教育投资管理及投资咨询	100.00	—	非同一控制下企业合并
海淀学校	北京市	北京市	学历教育	—	100.00	非同一控制下企业合并
凯文睿信	北京市	北京市	教育咨询	57.12	—	非同一控制下企业合并
凯文学信	北京市	北京市	教育投资管理及投资咨询	100.00	—	非同一控制下企业合并
凯文国际	香港	香港	教育投资管理及投资咨询	100.00	—	设立
凯文恒信	北京市	北京市	教育咨询	—	100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
凯文仁信	北京市	北京市	教育咨询	100.00	—	设立
凯誉鑫德	北京市	北京市	投资管理及教育咨询	51.00	—	同一控制下企业合并
朝阳学校	北京市	北京市	学历教育	—	100.00	设立
天津星艺	天津市	天津市	教育咨询	—	100.00	设立
凯文艺美	北京市	北京市	教育咨询	100.00	—	设立
天津凯文汇	天津市	天津市	教育咨询	—	100.00	设立
凯文营地	北京市	北京市	教育咨询	100.00	—	设立
凯文心理	北京市	北京市	教育咨询	100.00	—	设立

说明：2020 年 7 月 21 日，公司与北京凯文睿信国际教育科技有限公司（以下简称“凯文睿信”）股东李永远、许琼、孟庆春、刘杨博雅签署《股权收购协议》，收购李永远、许琼、孟庆春、刘杨博雅（以下简称“凯文睿信自然人股东”）合计持有的凯文睿信 42.8826% 股权。截止 2020 年 12 月 31 日，暂未支付交易价款，未变更工商手续。2021 年 4 月 12 日，工商变更手续完成，截至报告日，交易价款未支付。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
凯文睿信	42.88%	-1,042,511.66		6,567,585.39
凯誉鑫德	49.00%	-1,865,827.24		-2,240,644.22

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯文睿信	16,612,936.42	105,043.26	16,717,979.68	1,420,098.24		1,420,098.24
凯誉鑫德	7,654,283.12	1,318,407.36	8,972,690.48	13,545,433.80		13,545,433.80

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯文睿信	18,751,628.13	121,480.26	18,873,108.39	1,144,143.81		1,144,143.81
凯誉鑫德	8,402,851.52	1,784,914.06	10,187,765.58	10,952,698.21		10,952,698.21

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凯文睿信	2,598,261.26	-2,431,083.14	-2,431,083.14	-1,835,508.92
凯誉鑫德	10,663,426.84	-3,807,810.69	-3,807,810.69	-638,413.27
(续)				
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凯文睿信	8,152,724.45	-27,936.61	-27,936.61	-4,701,205.15
凯誉鑫德	16,564,581.05	-2,865,988.58	-2,865,988.58	474,535.75

(二) 在合营安排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						
北京海辰云教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务	--	20.00	权益法

说明：本公司联营企业北京海辰云教育科技有限公司已于 2020 年 5 月 6 日注销。截止注销日，北京海辰云教育科技有限公司股东尚未出资，北京海辰云教育科技有限公司未实际开展经营业务。

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，主要风险包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策制度由本公司管理层负责，管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注六、（四）及附注六、（六）。

2、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	120,739,510.49			
其他应付款	2,632,632.39			
短期借款	135,172,368.79			
一年内到期的非流动负债	56,635,889.55			
长期借款		30,000,000.00	50,000,000.00	960,000,000.00
长期应付款		12,500,000.00		

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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本集团设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	期初外币余额	折算汇率	期初折算人民币余额
货币资金	—	—	10,280,013.58	—	—	24,980,349.21
其中：美元	1,551,893.17	6.5249	10,125,947.74	3,547,308.95	6.9762	24,746,736.70
英镑	1,991.86	8.8903	17,708.23	2,074.30	9.1501	18,980.05
港币	162,014.17	0.84164	136,357.61	239,598.64	0.8958	214,632.46
其他应收款	—	—	55,320.69	—	—	1,496,313.11
其中：港币	65,729.63	0.84164	55,320.69	1,670,365.16	0.8958	1,496,313.11
合计	—	—	10,335,334.27	—	—	26,476,662.32

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期及长期银行借款长期带息债务等长期金融资产。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和金融资产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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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支出，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。

(3) 其他价格风险

无。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			230,304,111.11	230,304,111.11
1. 交易性金融资产			230,304,111.11	230,304,111.11
(1) 债务工具投资			230,304,111.11	230,304,111.11
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(三) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			230,304,111.11	230,304,111.11
(五) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(六)指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

项目	期末公允价值			合计
	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	
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

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

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：

(1)活跃市场中类似资产或负债的报价；

(2)非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

(3)除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；

(4)市场验证的输入值等

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

本公司债务工具投资主要是银行结构性存款，对于不在活跃市场上交易的债务工具投资，本公司采用购买价格以及合同协议约定的预期收益率测算资产负债表日公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	备注
八大处控股集团 有限公司	北京	投资管理、资产管理	30,000.00 万元	28.84	28.84	2021年2月22日，本企业母公司发生变化，详见注释2

注：1、2020年7月15日，本企业非公开发行股票在深圳证券交易所上市，本企业总股本由

498,566,987 股变更为 598,280,384 股。控股股东八大处控股集团有限公司认购非公开发行股份 9,971,340 股，由于公司总股本增加导致八大处控股集团有限公司控股持股比例由 32.60%被动稀释至 28.84%。

2、2021 年 2 月 22 日，八大处控股集团有限公司（以下简称“八大处”）与北京市海淀区国有资产投资经营有限公司（以下简称“海国投”）签订《股权托管协议》，约定八大处控股将所持有的凯文教育 172,519,294 股股份（占凯文教育总股份数量的 28.84%）相应的股东权利委托给海国投，托管期限自《股权托管协议》签署之日起至八大处不再持有托管标的之日止。托管期间内，凯文教育如有分红，分红归海国投所有。本次权益变动后，八大处控股仍直接持有公司 172,519,294 股股份，但因将持有股份所对应的股东权利委托给海国投，海国投持有的有表决权的股份占上市公司总股本的 28.84%，上市公司的控股股东由八大处控股变更为海国投。本次权益变动已经海淀区国资委批准同意，取得海国资发[2021]43 号批复。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、在其他主体中的权益（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、在其他主体中的权益（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京八大处房地产开发集团有限公司	八大处控股集团有限公司全资子公司
北京国科新业投资有限公司	八大处控股集团有限公司全资子公司
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	公司董事张景明原控制的企业
北京万佳鑫建筑装饰有限责任公司	北京万佳鑫物业管理有限责任公司的控股子公司
北京八大处装饰工程有限公司	公司董事张景明控制的企业
北京华易达置业有限公司	北京八大处房地产开发集团有限公司持股 51%
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	八大处控股集团有限公司董事张景明控制的公司
北京万汇园林绿化工程有限公司	北京万佳鑫物业管理有限责任公司的控股子公司
天津鸿立园林绿化工程有限公司	北京万佳鑫物业管理有限责任公司的控股子公司
北京海贷金融信息服务有限公司	北京市海淀区国资委间接控制的公司
天津泰达建设集团格调中地产开发有限公司	八大处控股集团有限公司董事张景明控制的企业
天津泰达建设集团格调津海地产开发有限公司	八大处控股集团有限公司董事张景明控制的企业

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	物业费	25,220,831.66	11,518,867.75
北京八大处装饰工程有限公司	工程款	1,309,113.76	11,886,100.00
天津鸿立园林绿化工程有限公司	工程款		2,605,000.00
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	水电费		301,664.02
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	餐费	488,918.93	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	餐费收入	264,226.42	433,433.96
北京华易达置业有限公司	餐费收入	4,495.70	17,479.25
北京八大处房地产开发集团有限公司	餐费收入	5,664.25	12,746.21
北京八大处装饰工程有限公司	餐费收入	537.73	5,094.34
北京海贷金融信息服务有限公司	处置不动产		486,536,330.46

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京国科新业投资有限公司	房屋建筑及土地使用权	10,403,175.64	9,722,222.20
天津泰达建设集团格调中天地产开发有限公司	房屋建筑	0.00	3,289,675.45
天津泰达建设集团格调津海地产开发有限公司	房屋建筑	74,828.40	6,235.70

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

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
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	787,977,481.94	—	—	否

为落实钢结构工程项目合同主体的转移工作，公司同意为部分正在进行的工程项目在合同主体变更为江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司后继续履约提供连带责任担保，提供担保的工程项目合同金额共计 787,977,481.94 元。本次担保有利于推进钢结构工程项目合同主体的转移工作，对其担保不对公司经营造成不利影响。为保证上市公司利益不受损害，江苏新中泰桥梁钢构工程有

限公司及天津中晶建筑材料有限公司为上述担保提供反担保。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
八大处控股集团 有限公司	1,300,000,000.00	2018年06月29日	2035年06月29日	否

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,578,760.76	5,731,720.20

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京海贷金融信息服务有限公司	0.00	0.00	130,324,600.00	6,516,230.00
应收账款	北京万佳鑫物业管理有限责任公司	0.00	0.00	55,100.00	2,755.00
应收账款	北京华易达置业有限公司	768.00	38.40	1,088.00	54.40
应收账款	北京八大处房地产开发集团有限公司	0.00	0.00	990.00	49.50
应收账款	北京八大处装饰工程有限公司	0.00	0.00	960.00	48.00

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	北京国科新业投资有限公司	0.00	10,119,047.60
应付账款	天津泰达建设集团格调中天地产开发有限公司		6,181,330.59
应付账款	北京万佳鑫物业管理有限责任公司	5,907,193.92	2,898,113.16
应付账款	北京八大处装饰工程有限公司	497,091.00	2,358,670.00
应付账款	北京万汇园林绿化工程有限公司		1,781,818.19
其他应付款	八大处控股集团有限公司	874,572.08	874,572.08
应付账款	天津泰达建设集团格调津海地产开发有限公司	81,064.10	446,573.98
其他应付款	北京银叶金宏投资合伙企业(有限合伙)		295,710.27

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	天津鸿立园林绿化工程有限公司	3,675,488.53	190,159.10
应付账款	北京万佳鑫建筑装饰有限责任公司	1,494.00	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

1、2021 年 3 月 15 日，公司召开第五届董事会第九次会议审议并通过《关于选举公司第五届董事会董事长的议案》，董事会选举王慰卿先生为公司第五届董事会董事长。

2、2021 年 2 月 22 日，八大处控股集团有限公司（以下简称“八大处”）与北京市海淀区国有资产投资经营有限公司（以下简称“海国投”）签订《股权托管协议》，约定八大处控股将所持有的凯文教育 172,519,294 股股份（占凯文教育总股份数量的 28.84%）相应的股东权利委托给海国投，托管期限自《股权托管协议》签署之日起至八大处不再持有托管标的之日止。托管期间内，凯文教育如有分红，分红归海国投所有。本次权益变动后，八大处控股仍直接持有公司 172,519,294 股股份，但因将持有股份所对应的股东权利委托给海国投，海国投持有的有表决权的股份占上市公司总股本的 28.84%，上市公司的控股股东由八大处控股变更为海国投。本次权益变动已经海淀区国资委批准同意，取得海国资发[2021]43 号批复。

3、2020 年 7 月 21 日，公司与北京凯文睿信国际教育科技有限公司（以下简称“凯文睿信”）股东李永远、许琼、孟庆春、刘杨博雅签署《股权收购协议》，收购李永远、许琼、孟庆春、刘杨博雅（以下简称“凯文睿信自然人股东”）合计持有的凯文睿信 42.8826% 股权。截止 2020 年 12 月 31 日，暂未支付交易价款，未变更工商手续。2021 年 4 月 12 日，工商变更手续完成，截至报告日，交易价款未支付。

截至 2021 年 4 月 26 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的前期会计差错更正。

(二) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，在经营过程中，未能以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确认报告分部，不同产品在不同区域内的销售具有基本一致的风险和报酬，故无报告分部。

本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	本期发生额	
	收入	成本
教育服务业务	305,702,643.78	300,316,091.71
培训服务业务	14,261,380.74	10,211,624.15
合计	319,964,024.52	310,527,715.86

(三) 其他

根据现行《中华人民共和国民办教育促进法》规定，非营利性民办学校的举办者不得取得办学收益，学校的办学结余全部用于办学。

朝阳学校及海淀学校均登记为非营利性民办学校，本报告期内办学结余共 1,902.68 万元，报告期末累计办学结余共 796.50 万元。

除上述事项外，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释**(一) 其他应收款**

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,841,414,371.52	1,988,032,317.62
合计	1,841,414,371.52	1,988,032,317.62

1、其他应收款**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	586,895,735.23	1,039,943,502.98
1 至 2 年	368,929,837.65	511,949,381.31
2 至 3 年	511,949,381.31	436,139,433.33
3 至 4 年	373,639,433.33	

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	1,841,414,387.52	1,988,032,317.62
减：坏账准备	16.00	0.00
合 计	1,841,414,371.52	1,988,032,317.62

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,841,414,387.52	1,988,032,317.62
小 计	1,841,414,387.52	1,988,032,317.62
减：坏账准备	16.00	
合 计	1,841,414,371.52	1,988,032,317.62

(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）	
2020 年 1 月 1 日余额				
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	16.00			16.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	16.00			16.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备		16.00			16.00
合 计		16.00			16.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京文华学信教育投资有限公司	往来款	1,323,868,814.64	71.894	合并范围内往来不计提坏账

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京凯文智信教育投资有限公司	往来款	451,151,059.27	24.500	合并范围内往来不计提坏账
北京文凯兴教育投资有限责任公司	往来款	50,364,193.71	2.735	合并范围内往来不计提坏账
北京凯文学信体育投资有限公司	往来款	16,000,000.00	0.869	合并范围内往来不计提坏账
北京凯文恒信教育科技有限公司	往来款	30,000.00	0.002	合并范围内往来不计提坏账
合计	—	1,841,414,067.62	100.00	

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	244,887,818.69		244,887,818.69	244,887,818.69		244,887,818.69
对联营、合营企业投资						
合计	244,887,818.69		244,887,818.69	244,887,818.69		244,887,818.69

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
文华学信	9,000,000.00			9,000,000.00		
凯文智信	165,206,600.00			165,206,600.00		
凯文睿信	32,020,000.00			32,020,000.00		
凯文学信	19,955,600.00			19,955,600.00		
凯誉鑫德	1,059,618.69			1,059,618.69		
凯文国际	17,646,000.00			17,646,000.00		
合计	244,887,818.69			244,887,818.69		

(三) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,481,469.52	
合计	2,481,469.52	

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-45,214.53
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,722,250.19
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	2,827,446.08
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	180,498.01
小计	6,684,979.75
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,671,244.94
少数股东权益影响额（税后）	85,859.37
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	4,927,875.44

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-5.61	-0.24	-0.24

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.82	-0.25	-0.25

北京凯文德信教育科技股份有限公司

二〇二一年四月二十六日