

北京凯文德信教育科技股份有限公司

## 审计报告

亚会审字（2023）第 01110217 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十六日

## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-6
财务报表	
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11-12
资产负债表	13-14
利润表	15
现金流量表	16
股东权益变动表	17-18
财务报表附注	19-103



## 审计报告

亚会审字(2023)第01110217号

北京凯文德信教育科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京凯文德信教育科技股份有限公司（以下简称“凯文教育公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯文教育公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

#### （一）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。2022年度，凯文教育营业收入为人民币171,800,365.79元，其中教育服务收入为人民币137,777,609.85元，占营业收入80.20%。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检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款，评价收入确认条件和确认时点是否符合企业会计准则的要求；

④选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于销售合同、销售发票、课程结算单及消课记录表，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

⑤核对收款记录，检查教育服务收入分期确认的金额，确保教育服务收入分期确认的正确性；

⑥ 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；

⑦ 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。

## （二）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，这些关键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。

### （三）递延所得税资产

#### 1、事件描述

2022年12月31日，凯文教育合并资产负债表中列示了113,615,636.82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2022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（如适用），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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内

部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

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

（六）就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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

[本页无正文，为北京凯文德信教育科技股份有限公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周溢

中国注册会计师：郭杰

中国·北京

二〇二三年四月二十六日



# 合并资产负债表

2022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

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	441,248,264.54	507,076,854.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(二)	1,561,205.81	39,678.76
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	859,250.49	6,128,259.36
其他应收款	六、(四)	2,719,998.19	43,285,755.48
其中：应收利息			238,113.21
应收股利			
存货	六、(五)	200,400.42	205,973.11
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、(六)	151,212,058.38	196,994,276.04
<b>流动资产合计</b>		<b>597,801,177.83</b>	<b>753,730,797.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、(七)	1,799,260,610.50	180,796,597.19
固定资产	六、(八)	145,920,425.06	1,125,568,553.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	15,892,026.45	25,423,477.04
无形资产	六、(十)	113,039,882.74	808,013,924.86
开发支出			
商誉	六、(十一)	196,702,272.87	196,702,272.87
长期待摊费用	六、(十二)	257,830,167.96	269,322,542.30
递延所得税资产	六、(十三)	113,615,636.82	120,347,021.93
其他非流动资产	六、(十四)	1,005,500.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,643,266,522.40</b>	<b>2,726,174,389.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,241,067,700.23</b>	<b>3,479,905,186.49</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京凯文德信教育科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十五)	38,441,281.21	42,133,102.36
预收款项	六、(十六)	385,451.31	270,027.06
合同负债	六、(十七)	126,538,923.79	21,309,697.09
应付职工薪酬	六、(十八)	9,524,460.17	9,854,738.48
应交税费	六、(十九)	1,828,796.78	1,295,787.52
其他应付款	六、(二十)	1,145,057.04	2,687,861.12
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	六、(二十一)	55,411,928.18	49,447,677.86
其他流动负债	六、(二十二)	9,024,754.68	606,807.75
<b>流动负债合计</b>		<b>242,300,653.16</b>	<b>127,605,699.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、(二十三)	740,000,000.00	990,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十四)	10,003,139.27	17,972,744.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>750,003,139.27</b>	<b>1,007,972,744.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>992,303,792.43</b>	<b>1,135,578,443.43</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、(二十五)	598,280,384.00	598,280,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十六)	2,022,024,146.50	2,022,024,146.50
减：库存股			
其他综合收益	六、(二十七)	-10,797.29	-942,158.09
专项储备			
盈余公积	六、(二十八)	28,346,059.02	28,346,059.02
未分配利润	六、(二十九)	-398,300,678.22	-301,706,299.08
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,250,339,114.01</b>	<b>2,346,002,132.35</b>
少数股东权益		-1,575,206.21	-1,675,389.29
<b>股东权益合计</b>		<b>2,248,763,907.80</b>	<b>2,344,326,743.06</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,241,067,700.23</b>	<b>3,479,905,186.49</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2022年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业总收入</b>	六、(三十)	<b>171,800,365.79</b>	<b>284,301,791.62</b>
其中：营业收入		171,800,365.79	284,301,791.62
<b>二、营业总成本</b>	六、(三十)	<b>267,137,976.34</b>	<b>456,321,284.70</b>
其中：营业成本		147,146,582.18	285,962,305.41
税金及附加	六、(三十一)	10,519,687.19	5,156,639.51
销售费用	六、(三十二)	5,215,648.90	16,897,688.64
管理费用	六、(三十三)	48,704,459.40	76,625,817.54
研发费用			
财务费用	六、(三十四)	55,551,598.67	71,678,833.60
其中：利息费用		59,330,086.54	80,004,624.05
利息收入		3,873,944.32	8,449,147.35
加：其他收益	六、(三十五)	228,038.31	1,450,335.70
投资收益（损失以“—”号填列）	六、(三十六)	3,407,743.45	12,834,367.24
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、(三十七)	1,912,050.02	-2,342,087.88
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、(三十八)	27,565.57	345.14
<b>三、营业利润（亏损以“—”号填列）</b>		<b>-89,762,213.20</b>	<b>-160,076,532.88</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）</b>		<b>-89,762,213.20</b>	<b>-160,076,532.88</b>
减：所得税费用	六、(三十九)	6,731,982.86	-39,773,046.47
<b>五、净利润（净亏损以“—”号填列）</b>		<b>-96,494,196.06</b>	<b>-120,303,486.41</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-96,494,196.06	-98,194,995.29
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			-22,108,491.12
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		-96,594,379.14	-120,620,659.28
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		100,183.08	317,172.87
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>931,360.80</b>	<b>-295,214.49</b>
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		931,360.80	-295,214.49
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		931,360.80	-295,214.49
(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		931,360.80	-295,214.49
(7) 其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-95,562,835.26</b>	<b>-120,598,700.90</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-95,663,018.34	-120,915,873.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		100,183.08	317,172.87
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	-0.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		297,366,744.06	452,010,894.22
收到的税费返还		114.71	1,064,938.66
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十一)	44,954,017.29	24,797,111.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>342,320,876.06</b>	<b>477,872,944.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		31,722,312.92	165,476,621.37
支付给职工以及为职工支付的现金		59,269,022.48	149,376,320.94
支付的各项税费		12,988,464.28	13,605,338.05
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十一)	15,324,930.40	27,926,058.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>119,304,730.08</b>	<b>356,384,339.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>223,016,145.98</b>	<b>121,488,605.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,313,400,000.00	4,536,500,000.00
取得投资收益收到的现金		3,484,818.41	13,287,568.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,098.57	6,661.17
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、(四十一)		10,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,316,885,916.98</b>	<b>4,559,794,229.29</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,310,723.15	60,037,076.46
投资支付的现金		2,275,193,021.55	4,307,945,168.89
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	六、(四十一)		45,529,143.18
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,302,503,744.70</b>	<b>4,413,511,388.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,382,172.28</b>	<b>146,282,840.76</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(四十一)	43,456,100.04	50,900,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>43,456,100.04</b>	<b>50,900,000.00</b>
偿还债务支付的现金		250,000,000.00	165,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,274,958.35	53,370,959.00
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、(四十一)	14,568,238.10	459,241,389.84
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>307,843,196.45</b>	<b>677,612,348.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-264,387,096.41</b>	<b>-626,712,348.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>923,050.83</b>	<b>-233,388.53</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-26,065,727.32</b>	<b>-359,174,291.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		466,550,904.35	825,725,195.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>440,485,177.03</b>	<b>466,550,904.35</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	598,280,384.00				2,022,024,146.50		-942,158.09		28,346,059.02		-301,706,299.08		2,346,002,132.35	-1,675,389.29	2,344,326,743.06
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年初余额</b>	598,280,384.00				2,022,024,146.50		-942,158.09		28,346,059.02		-301,706,299.08		2,346,002,132.35	-1,675,389.29	2,344,326,743.06
<b>三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>							931,360.80				-96,594,379.14		-95,663,018.34	100,183.08	-95,562,835.26
<b>（一）综合收益总额</b>							931,360.80				-96,594,379.14		-95,663,018.34	100,183.08	-95,562,835.26
<b>（二）股东投入和减少资本</b>															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
<b>（三）利润分配</b>															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
<b>（四）股东权益内部结转</b>															
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															
<b>（五）专项储备</b>															
1、本期提取															
2、本期使用															
<b>（六）其他</b>															
<b>四、本年年末余额</b>	598,280,384.00				2,022,024,146.50		-10,797.29		28,346,059.02		-398,300,678.22		2,250,339,114.01	-1,575,206.21	2,248,763,907.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	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
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
<b>二、本年初余额</b>	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
<b>三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）</b>					-8,517,876.27		-295,214.49		767,027.15		-121,387,686.43		-129,433,750.04	-6,002,330.46	-135,436,080.50
<b>（一）综合收益总额</b>							-295,214.49				-120,620,659.28		-120,915,873.77	317,172.87	-120,598,700.90
<b>（二）股东投入和减少资本</b>					-8,517,876.27								-8,517,876.27	-6,319,503.33	-14,837,379.60
1、股东投入的普通股															-
2、其他权益工具持有者投入资本															-
3、股份支付计入股东权益的金额															-
4、其他					-8,517,876.27								-8,517,876.27	-6,319,503.33	-14,837,379.60
<b>（三）利润分配</b>									767,027.15		-767,027.15				-
1、提取盈余公积									767,027.15		-767,027.15				-
2、提取一般风险准备															-
3、对股东的分配															-
4、其他															-
<b>（四）股东权益内部结转</b>															-
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															-
<b>（五）专项储备</b>															-
1、本期提取															-
2、本期使用															-
<b>（六）其他</b>															-
<b>四、本年年末余额</b>	598,280,384.00				2,022,024,146.50		-942,158.09		28,346,059.02		-301,706,299.08		2,346,002,132.35	-1,675,389.29	2,344,326,743.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2022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

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		318,283,212.24	348,164,114.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	1,502,868.30	
应收款项融资			
预付款项		63,462.13	
其他应收款	十四、（二）	2,293,420,711.87	2,247,207,959.17
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		15,654,815.86	13,929,472.05
<b>流动资产合计</b>		<b>2,628,925,070.40</b>	<b>2,609,301,545.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	259,725,198.29	259,725,198.29
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		10,246.05	883.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		406,665.44	356,147.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,363,326.98	
递延所得税资产		9,379,148.96	4,329,475.40
其他非流动资产		1,005,500.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>281,890,085.72</b>	<b>264,411,705.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,910,815,156.12</b>	<b>2,873,713,250.80</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

2022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

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,140,029.02	1,186,761.02
预收款项			
合同负债		9,543,470.32	
应付职工薪酬		424,795.99	
应交税费		350,950.42	344,948.05
其他应付款		101,907,491.06	103,263,209.56
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>163,366,736.81</b>	<b>104,794,918.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		<b>163,366,736.81</b>	<b>104,794,918.63</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		598,280,384.00	598,280,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,083,472,568.26	2,083,472,568.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,346,059.02	28,346,059.02
未分配利润		37,349,408.03	58,819,320.89
<b>股东权益合计</b>		<b>2,747,448,419.31</b>	<b>2,768,918,332.17</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,910,815,156.12</b>	<b>2,873,713,250.80</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

2022年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	十四、（四）	23,387,072.92	
减：营业成本	十四、（四）	49,339,296.04	
税金及附加		92.88	7,418.70
销售费用		846,896.45	
管理费用		5,402,343.00	3,912,800.44
研发费用			
财务费用		-2,366,809.27	-6,330,501.02
其中：利息费用			1,112,270.78
利息收入		2,377,702.60	7,459,432.02
加：其他收益			
投资收益（损失以“—”号填列）	十四、（五）	1,277,607.76	9,875,632.68
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（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		2,037,552.00	-2,144,005.09
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“—”号填列）</b>		<b>-26,519,586.42</b>	<b>10,141,909.47</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）</b>		<b>-26,519,586.42</b>	<b>10,141,909.47</b>
减：所得税费用		-5,049,673.56	2,471,637.94
<b>四、净利润（净亏损以“—”号填列）</b>		<b>-21,469,912.86</b>	<b>7,670,271.53</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-21,469,912.86	7,670,271.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-21,469,912.86</b>	<b>7,670,271.53</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2022年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,751,800.97	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,863,493,111.38	742,414,894.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,896,244,912.35</b>	<b>742,414,894.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,697,588.34	
支付给职工以及为职工支付的现金		458,948.96	
支付的各项税费		92.88	122,670.40
支付其他与经营活动有关的现金		1,902,312,310.31	1,109,022,153.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,905,468,940.49</b>	<b>1,109,144,824.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,224,028.14</b>	<b>-366,729,929.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		719,000,000.00	3,700,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,277,607.76	10,581,747.64
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			10,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>720,277,607.76</b>	<b>3,720,581,747.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,167,516.76	25,560.00
投资支付的现金		732,392,210.71	3,471,445,168.89
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			10,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>744,559,727.47</b>	<b>3,481,470,728.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,282,119.71</b>	<b>239,111,018.75</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		43,456,100.04	10,900,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>43,456,100.04</b>	<b>10,900,000.00</b>
偿还债务支付的现金			135,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,284,639.57
支付其他与筹资活动有关的现金			82,190,919.23
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>218,475,558.80</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>43,456,100.04</b>	<b>-207,575,558.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>9,949,952.19</b>	<b>-335,194,469.53</b>
加：期初现金及现金等价物余额		307,638,164.59	642,832,634.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>317,588,116.78</b>	<b>307,638,164.59</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	58,819,320.89	2,768,918,332.17
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	58,819,320.89	2,768,918,332.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,469,912.86	-21,469,912.86
（一）综合收益总额										-21,469,912.86	-21,469,912.86
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	37,349,408.03	2,747,448,419.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	598,280,384.00				2,083,472,568.26				27,579,031.87	51,916,076.51	2,761,248,060.64
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	598,280,384.00				2,083,472,568.26				27,579,031.87	51,916,076.51	2,761,248,060.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									767,027.15	6,903,244.38	7,670,271.53
（一）综合收益总额										7,670,271.53	7,670,271.53
（二）股东投入和减少资本											-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配									767,027.15	-767,027.15	-
1、提取盈余公积									767,027.15	-767,027.15	-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转											-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备											-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	598,280,384.00				2,083,472,568.26				28,346,059.02	58,819,320.89	2,768,918,332.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 北京凯文德信教育科技股份有限公司

## 2022年度财务报表附注

(除特别说明外，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股份有限公司（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的批复》（证监许可[2016]809 号文）的核准，公司向特定对象八大控股集团有限公司、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股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]963 号）核准，公司向八大控股集团有限公司、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股份有限公司、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：北京市海淀区西三环北路甲 2 号院 5 号楼 15 层 01 室，法定代表人：王慰卿。

本公司的母公司为北京市海淀区国有资产投资经营有限公司，最终控制方为北京市海淀区国资委。

本财务报表业经本公司全体董事于 2023 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	北京凯文睿信国际教育科技有限公司	凯文睿信	100.00	—
5	北京凯文学信体育投资管理有限公司	凯文学信	100.00	—
6	凯文国际教育有限公司	凯文国际	100.00	—
7	北京凯文恒信教育科技有限公司	凯文恒信	—	100.00
8	北京凯文仁信教育科技有限公司	凯文仁信	—	100.00
9	北京凯誉鑫德餐饮管理有限责任公司	凯誉鑫德	51.00	—

10	天津凯文星艺管理咨询有限公司	天津星艺	—	100.00
11	北京凯文艺美教育科技有限公司	凯文艺美	100.00	—
12	天津凯文汇教育管理有限公司	天津凯文汇	—	100.00
13	北京凯文营地教育科技有限公司	凯文营地	—	100.00
14	海科职教（北京）科技有限公司（曾用名：北京凯文心理教育科技有限公司）	海科职教	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

本公司本期合并财务报表范围未发生变化。

## 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；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（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

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

#### 2、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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

##### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，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，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

##### （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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并



日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的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控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，购买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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资

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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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。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。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

合并所有者权益变动表以母、子公司的所有者权益变动表为基础编制的。

### （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。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### **2、外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权

益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）金融工具

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

### 1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 2、金融资产的确认和计量

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售



为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## **3、金融负债的分类、确认和计量**

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动

的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。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,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著

增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 5、各类金融资产信用损失的确定方法

#### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

#### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	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

### （3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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：

项目	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

#### 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%

### （4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### （5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### （6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

## （十二）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、存货可变现净值的确定依据及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。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 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、(十一)金融工具减值。

### (十四) 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

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对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

(1) 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。



(2) 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。

(3) 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。

## （十五）长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

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。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

### ③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

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

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;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;本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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，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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则

第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## （十六）投资性房地产

### 1、投资性房地产的初始计量

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### 2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。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	40	5	2.38
土地使用权	50	—	2.00

## （十七）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予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 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提供经济利益，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

## (十八) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。

## (十九) 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

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

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

### （二十）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### （二十一）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

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。

## (二十二) 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这组合进行减值测试，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。

### （二十三）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

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

#### （二十五）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。

## (二十六) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计

量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## (二十七) 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。

## (二十八) 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。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

### **(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。

## (二十九) 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. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

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

本公司提供的教育服务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。

### （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。

## （三十）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。

### (三十一) 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。

## （三十二）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。

## （三十三）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

### （三十四）租赁

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

#### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公房屋、公务车。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变



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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (2) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (三十五) 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。

### (三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

##### ①《关于适用（财会[2022]13号）相关问题的通知》

本公司部分租赁合同满足了财会[2022]13号的适用条件，从2022年5月19日起采用文件规定的简化处理方法。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ②《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

A、固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B、在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ③《企业会计准则解释第16号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号:

A、公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方,如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的,则在确认应付股利时,对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项,该股利的所得税影响计入当期损益;对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项,该股利的所得税影响计入所有者权益项目,自政策颁布之日起开始实施。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的(含修改发生在等待期结束后的情形),在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益,自政策颁布之日起开始实施。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 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。

## 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	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%
	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	16.5%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体:

纳税主体	所得税税率
凯文国际教育有限公司	16.5%

## (二) 税收优惠及批文

### 1、增值税

据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 39 号),自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额;根据《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号),自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%,抵减应纳税额;根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号),上述政策规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策,执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

## (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	16,068.00	26,208.14
银行存款	439,058,285.46	507,050,646.18
其他货币资金	2,173,911.08	
合计	441,248,264.54	507,076,854.32
其中:存放在境外的款项总额	10,990,348.62	10,081,833.11

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
冻结资金	763,087.51	40,525,949.97

说明:截至 2022 年 12 月 31 日,受限制的货币资金总计 763,087.51 元,资金受限主要原因为部

分银行账户为久悬户导致。

## (二) 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	1,619,766.64	41,767.12
1 至 2 年	23,767.12	
2 至 3 年		
3 至 4 年		52,030.00
4 至 5 年	52,030.00	
小 计	1,695,563.76	93,797.12
减：坏账准备	134,357.95	54,118.36
合 计	1,561,205.81	39,678.76

### 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	52,030.00	3.07	52,030.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,643,533.76	96.93	82,327.95	5.00	1,561,205.81
其中：					
账龄组合	1,643,533.76	96.93	82,327.95	5.00	1,561,205.81
关联方组合					
合 计	1,695,563.76	100.00	134,357.95	7.92	1,561,205.81

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	52,030.00	55.47	52,030.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	41,767.12	44.53	2,088.36	5.00	39,678.76
其中：					
账龄组合	41,767.12	44.53	2,088.36	5.00	39,678.76
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	93,797.12	100.00	54,118.36	57.70	39,678.76

## (1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京艺能承萌教育咨询有限公司 （曾用名：北京凯文翼考教育咨询有限公司）	52,030.00	52,030.00	100.00	债务人经营异常，很可能无法履行还款义务的应收款项
合计	52,030.00	52,030.00	100.00	——

## (2) 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	1,640,508.76	82,025.45	5.00
1 至 2 年	3,025.00	302.50	10.00
合计	1,643,533.76	82,327.95	--

(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	41,767.12	2,088.36	5.00
合计	41,767.12	2,088.36	5.00

## 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	54,118.36	80,239.59			134,357.95
合计	54,118.36	80,239.59			134,357.95

## 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前五名的应收账款情况

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	服务费	757,500.00	1 年以内	44.68	37,875.00
第二名	服务费	417,200.00	1 年以内	24.61	20,860.00
第三名	服务费	397,333.32	1 年以内	23.43	19,866.67
第四名	餐费	52,030.00	4-5 年	3.07	52,030.00
第五名	餐费	20,742.12	1-2 年	1.22	2,074.21
合计	--	1,644,805.44	--	97.01	132,705.88

## 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。

## (三) 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	753,500.41	87.69	6,118,390.04	99.84
1-2 年	96,382.98	11.22		
2-3 年	-	0	502.22	0.01
3 年以上	9,367.10	1.09	9,367.10	0.15
合计	859,250.49	100.00	6,128,259.36	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	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	152,481.13	17.75	1 年以内	业务未完成
第二名	130,748.34	15.22	1 年以内	业务未完成
第三名	116,755.87	13.59	1 年以内、1-2 年	业务未完成
第四名	102,033.94	11.87	1 年以内	业务未完成
第五名	61,200.00	7.12	1-2 年	业务未完成
合计	563,219.28	65.55	-	-

说明：本期预付账款较上期相比减少 85.98%，主要系本期无预付的租赁费所致。

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		238,113.21
应收股利		
其他应收款	2,719,998.19	43,047,642.27
合计	2,719,998.19	43,285,755.48

## 1、应收利息

## (1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收理财利息		238,113.21
合计		238,113.21

## 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	727,977.36	44,953,326.48
1 至 2 年	1,978,270.33	82,247.90
2 至 3 年	80,328.00	313,000.00
3 至 4 年	301,860.00	10,000.00
4 至 5 年	28,000.00	77,795.00
小 计	3,116,435.69	45,436,369.38
减：坏账准备	396,437.50	2,388,727.11
合计	2,719,998.19	43,047,642.27

## (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
保函保证金借款		42,852,781.90
代收代付款	267,289.00	137,084.00
押金及保证金	2,828,305.33	2,350,600.33
备用金	6,181.36	46,671.05
其他	14,660.00	49,232.10
小 计	3,116,435.69	45,436,369.38
减：坏账准备	396,437.50	2,388,727.11
合计	2,719,998.19	43,047,642.27

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,383,727.11		5,000.00	2,388,727.11
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	2,383,727.11		5,000.00	2,388,727.11
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,992,289.61			-1,992,289.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	391,437.50		5,000.00	396,437.50

## (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	2,388,727.11	-1,992,289.61			396,437.50
合计	2,388,727.11	-1,992,289.61			396,437.50

## (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	押金	1,801,712.09	1-2 年	57.81	180,171.21
第二名	押金	545,000.00	1 年以内	17.49	27,250.00
第三名	押金	300,000.00	3-4 年	9.63	120,000.00
第四名	押金	138,593.24	1-2 年	4.45	13,859.32
第五名	押金	20,000.00	1-2 年	0.64	2,000.00
合计	--	2,805,305.33	--	90.02	343,280.53

## (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。

## (五) 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	200,400.42		200,400.42	205,973.11		205,973.11
合计	200,400.42		200,400.42	205,973.11		205,973.11

## (六) 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	125,906,494.93	131,686,173.45

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	52,011.07	52,269.55
预缴税金	25,253,552.38	25,255,833.04
学校开办费		40,000,000.00
合计	151,212,058.38	196,994,276.04

说明 1：预缴税金为 2019 年出售转让不动产时，预缴的增值税，企业预缴的增值税可以在以后期间抵减，报表中在其他流动资产列示。

## （七）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	土地	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	200,303,345.12		200,303,345.12
2. 本期增加金额	1,077,043,983.38	771,487,096.92	1,848,531,080.30
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\无形资产\在建工程转入	1,077,043,983.38	771,487,096.92	1,848,531,080.30
(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	1,277,347,328.50	771,487,096.92	2,048,834,425.42
二、累计折旧和累计摊销			
1. 上年年末余额	19,506,747.93		19,506,747.93
2. 本期增加金额	135,059,318.55	95,007,748.44	230,067,066.99
(1) 计提或摊销	22,412,749.82	13,271,703.86	35,684,453.68
(2) 存货\固定资产\无形资产\在建工程转入	112,646,568.73	81,736,044.58	194,382,613.31
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	154,566,066.48	95,007,748.44	249,573,814.92
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			

项目	房屋、建筑物	土地	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,122,781,262.02	676,479,348.48	1,799,260,610.50
2. 上年年末账面价值	180,796,597.19		180,796,597.19

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；

## （八）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	145,920,425.06	1,125,568,553.23
固定资产清理		
合计	145,920,425.06	1,125,568,553.23

### 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	1,238,736,561.59	2,034,123.57	1,717,684.51	25,592,786.37	1,268,081,156.04
2. 本期增加金额		3,572.82		235,540.72	239,113.54
(1) 购置		3,572.82		235,540.72	239,113.54
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额	1,077,043,983.38			14,372.11	1,077,058,355.49
(1) 处置或报废				14,372.11	14,372.11
(2) 转入投资性房地产	1,077,043,983.38				1,077,043,983.38
(3) 其他					
4. 期末余额	161,692,578.21	2,037,696.39	1,717,684.51	25,813,954.98	191,261,914.09
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	120,239,558.61	1,811,646.74	1,257,343.92	19,204,053.54	142,512,602.81
2. 本期增加金额	11,746,889.76	189,269.97	132,164.87	3,421,045.41	15,489,370.01
(1) 计提	11,746,889.76	189,269.97	132,164.87	3,421,045.41	15,489,370.01
3. 本期减少金额	112,646,568.73			13,915.06	112,660,483.79
(1) 处置或报废				13,915.06	13,915.06

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
(2) 转入投资性房地产	112,646,568.73				112,646,568.73
(3) 其他					
4. 期末余额	19,339,879.64	2,000,916.71	1,389,508.79	22,611,183.89	45,341,489.03
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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	142,352,698.57	36,779.68	328,175.72	3,202,771.09	145,920,425.06
2. 上年年末账面价值	1,118,497,002.98	222,476.83	460,340.59	6,388,732.83	1,125,568,553.23

(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。

#### (九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	交通工具	合计
一、账面原值			
1、年初余额	29,838,900.37	412,617.86	30,251,518.23
2、本年增加金额			
3、本年减少金额	4,218,396.38		4,218,396.38
4、年末余额	25,620,503.99	412,617.86	26,033,121.85
二、累计折旧			
1、年初余额	4,745,517.67	82,523.52	4,828,041.19
2、本年增加金额	6,638,190.36	82,523.52	6,720,713.88
(1) 计提	6,638,190.36	82,523.52	6,720,713.88
3、本年减少金额	1,407,659.67		1,407,659.67

项目	房屋及建筑物	交通工具	合计
(1) 处置	1,407,659.67		1,407,659.67
4、年末余额	9,976,048.36	165,047.04	10,141,095.40
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	15,644,455.63	247,570.82	15,892,026.45
2、年初账面价值	25,093,382.70	330,094.34	25,423,477.04

#### (十) 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	1,605,104.85	903,242,141.46
2.本期增加金额		206,376.10	206,376.10
(1) 购置		206,376.10	206,376.10
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额	771,487,096.92		771,487,096.92
(1) 处置			
(2) 转入投资性房地产	771,487,096.92		771,487,096.92
4.期末余额	130,149,939.69	1,811,480.95	131,961,420.64
二、累计摊销			
1.上年年末余额	94,546,313.35	681,903.25	95,228,216.60
2.本期增加金额	5,185,838.43	243,527.45	5,429,365.88
(1) 计提	5,185,838.43	243,527.45	5,429,365.88
3.本期减少金额	81,736,044.58		81,736,044.58
(1) 处置			
(2) 其他	81,736,044.58		81,736,044.58

项目	土地使用权	非专利技术	合计
4. 期末余额	17,996,107.20	925,430.70	18,921,537.90
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			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	112,153,832.49	886,050.25	113,039,882.74
2. 上年年末账面价值	807,090,723.26	923,201.60	808,013,924.86

### (十一) 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安徽中信房地产土地资产评估有限公司于 2023 年 4 月 26 日出具的“皖中信评报字（2023）0008 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》、“皖中信评报字（2023）0009 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。

## （十二）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
固定资产装修改造	267,252,962.63	3,036,335.73	24,860,922.17		245,428,376.19
其他待摊费用	2,069,579.67	11,961,140.66	1,628,928.56		12,401,791.77
合计	269,322,542.30	14,997,476.39	26,489,850.73		257,830,167.96

## （十三）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
资产减值准备	470,702.90	117,675.72	2,382,164.22	595,541.04
可抵扣亏损	453,991,844.42	113,497,961.10	479,005,923.56	119,751,480.89
合计	454,462,547.32	113,615,636.82	481,388,087.78	120,347,021.93

### 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	60,092.55	60,681.25
可抵扣亏损	22,551,054.75	22,528,727.66
合计	22,611,147.30	22,589,408.91

### 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
2022		4,357,633.92
2023	3,028,681.87	3,028,682.00

年份	期末金额	上年年末金额
2024	4,040,360.54	4,244,875.21
2025	6,298,656.74	6,298,656.74
2026	3,966,757.56	4,598,879.79
2027	5,216,598.04	
合计	22,551,054.75	22,528,727.66

**(十四) 其他非流动资产**

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
采购设备款	1,005,500.00		1,005,500.00			
合 计	1,005,500.00		1,005,500.00			

**(十五) 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	23,637,318.61	29,189,276.60
租赁费、服务费	4,961,131.70	1,281,960.52
材料款	2,052,026.36	4,613,060.60
其他	7,790,804.54	7,048,804.64
合计	38,441,281.21	42,133,102.36

**(十六) 预收账款**

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租费	385,451.31	270,027.06
合计	385,451.31	270,027.06

**(十七) 合同负债**

## 1. 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收培训费	13,604,909.42	11,805,889.82
预收餐费	11,677,567.94	9,503,807.27
预收教育服务费	101,256,446.43	
合计	126,538,923.79	21,309,697.09

**(十八) 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	9,394,873.85	54,030,919.46	54,401,046.32	9,024,746.99
二、离职后福利-设定提存计划	459,864.63	5,553,262.71	5,513,414.16	499,713.18
三、辞退福利		197,728.15	197,728.15	
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,854,738.48	59,781,910.32	60,112,188.63	9,524,460.17

## 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	9,009,646.72	45,201,637.04	45,514,324.99	8,696,958.77
二、职工福利费		1,672,425.67	1,672,425.67	
三、社会保险费	265,844.13	3,382,989.13	3,329,598.04	319,235.22
其中：医疗保险费	241,566.55	3,077,498.54	3,025,754.86	293,310.23
工伤保险费	6,217.83	76,168.19	75,864.84	6,521.18
生育保险费	18,059.75	229,322.40	227,978.34	19,403.81
四、补充医疗保险		168,528.62	168,528.62	
五、住房公积金	119,383.00	3,605,339.00	3,716,169.00	8,553.00
六、工会经费和职工教育经费				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
合计	9,394,873.85	54,030,919.46	54,401,046.32	9,024,746.99

## 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	446,378.72	5,385,049.95	5,346,406.09	485,022.58
2. 失业保险费	13,485.91	168,212.76	167,008.07	14,690.60
合计	459,864.63	5,553,262.71	5,513,414.16	499,713.18

## (十九) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,229,530.39	686,241.22
企业所得税		14,565.42
个人所得税	167,035.59	222,771.84
城市维护建设税	210,774.47	208,508.92
地方教育费附加	92,279.79	158,911.74
印花税	126,104.46	1,716.30
其他	3,072.08	3,072.08
合计	1,828,796.78	1,295,787.52

## (二十) 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	1,145,057.04	2,687,861.12
合计	1,145,057.04	2,687,861.12

## 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	284,531.52	356,246.95
代收收付款	521.24	521.24
保证金	597,669.12	485,922.46
股权转让款		1,793,021.60
其他	262,335.16	52,148.87
合计	1,145,057.04	2,687,861.12

说明：其他应付款年末较年初减少 57.40%，主要原因系本期将前期收购子公司少数股权对价支付完毕所致。

## (二十一) 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	47,873,360.81	40,495,530.35
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	6,455,344.49	7,361,174.63
一年内到期的长期借款利息	1,083,222.88	1,590,972.88
合计	55,411,928.18	49,447,677.86

## (二十二) 其他流动负债

## (1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	9,024,754.68	606,807.75
合计	9,024,754.68	606,807.75

## (二十三) 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	740,000,000.00	990,000,000.00
合计	740,000,000.00	990,000,000.00

长期借款分类的说明：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、八大处控股集团有限公司、北京市海淀区国有资产投资集团有限公司为该借款提供保证担保。

#### （二十四）租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	27,204,722.51				9,882,434.00	17,322,288.51
减：未确认融资费用	1,870,803.69				1,006,998.94	863,804.75
减：一年内到期的租赁负债	7,361,174.63				905,830.14	6,455,344.49
合计	17,972,744.19				7,969,604.92	10,003,139.27

#### （二十五）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	598,280,384.00						598,280,384.00

#### （二十六）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
资本溢价（股本溢价）	2,019,928,162.76			2,019,928,162.76
其他资本公积	2,095,983.74			2,095,983.74
合计	2,022,024,146.50			2,022,024,146.50

## (二十七) 其他综合收益

## 1、其他综合收益明细

项目	上年末 余额	年初 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	
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							
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	-942,158.09					931,360.80	-10,797.29
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益							
其他债权投							

项目	上年末余额	年初余额	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	
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	-942,158.09					931,360.80	-10,797.29
其他综合收益合计	-942,158.09					931,360.80	-10,797.29

## （二十八）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	28,346,059.02				28,346,059.02
合计	28,346,059.02				28,346,059.02

## （二十九）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-301,706,299.08	-180,318,612.65
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	-301,706,299.08	-180,318,612.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-96,594,379.14	-120,620,659.28
减：提取法定盈余公积		767,027.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期	上期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-398,300,678.22	-301,706,299.08

### (三十) 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	168,141,874.06	142,269,674.76	282,712,325.84	281,409,659.53
其他业务	3,658,491.73	4,876,907.42	1,589,465.78	4,552,645.88
合计	171,800,365.79	147,146,582.18	284,301,791.62	285,962,305.41

#### 2、主营业务分类

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	137,777,609.85	112,251,809.16	251,986,932.58	253,619,643.45
培训服务业务	30,364,264.21	30,017,865.60	30,725,393.26	27,790,016.08
合计	168,141,874.06	142,269,674.76	282,712,325.84	281,409,659.53

说明：本期教育服务业务收入上年同期减少 45.32%，主要系上期教育服务业务收入主要包括为 K12 学费收入和餐饮收入。受民促法实施条例政策影响，自 2021 年 9 月 1 日起不再将两所学校纳入合并报表范围，本期教育服务业务为向两所学校提供校园资产运营租赁、品牌许可、教育咨询服务、体育场馆运营和餐饮服务所取得的收入。

### (三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	41,581.53	30,600.73
教育费附加	49,552.86	36,215.53
房产税	9,782,566.94	4,235,918.42
土地使用税	373,819.78	394,314.38
车船使用税		366.67
印花税	182,346.95	229,279.80
其他税费	89,819.13	229,943.98
合计	10,519,687.19	5,156,639.51

### (三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,609,022.15	8,225,658.48

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	1,446,034.76	8,453,666.99
交通差旅费		22,352.60
其他	1,160,591.99	196,010.57
合计	5,215,648.90	16,897,688.64

**(三十三) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,293,246.04	45,082,187.84
中介及咨询费用	4,338,700.83	13,164,708.81
办公消耗	4,503,367.58	9,688,662.13
折旧及摊销	7,744,550.97	2,078,866.26
交通差旅费	83,396.62	1,144,517.69
业务招待费	16,800.40	97,015.31
其他费用	724,396.96	5,369,859.50
合计	48,704,459.40	76,625,817.54

**(三十四) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	59,330,086.54	80,004,624.05
减：利息收入	3,873,944.32	8,449,147.35
利息收支净额	55,456,142.22	71,555,476.70
汇兑损失	9,331.81	-55,650.77
银行手续费	86,124.64	179,007.67
合计	55,551,598.67	71,678,833.60

**(三十五) 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	53,024.18	988,452.65	与收益相关
增值税加计抵减	167,510.22	461,883.05	与收益相关
其他	7,503.91		与收益相关
合计	228,038.31	1,450,335.70	-

## 政府补助明细：

项目	本期发生额
代扣个人所得税手续费返还	53,024.18
合计	53,024.18

**(三十六) 投资收益**

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		14,800.87
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,407,743.45	12,819,566.37
合计	3,407,743.45	12,834,367.24

**(三十七) 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	-80,239.59	-32,255.11
其他应收款坏账损失	1,992,289.61	-2,309,832.77
合计	1,912,050.02	-2,342,087.88

**(三十八) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	27,565.57	345.14
其中：固定资产处置	1,488.59	345.14
在建工程处置		
使用权资产提前终止	26,076.98	
合计	27,565.57	345.14

**(三十九) 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	597.75	14,565.42
递延所得税费用	6,731,385.11	-39,787,611.89
合计	6,731,982.86	-39,773,046.47

**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	-89,762,213.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-22,440,553.30
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	23,805,377.34
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,115,664.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-51,113.82



项目	本期发生额
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	1,302,607.86
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	6,731,982.86

**(四十) 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	-96,494,196.06	-96,594,379.14	-98,194,995.29	-120,620,659.28
终止经营净利润			-22,108,491.12	
合计	-96,494,196.06	-96,594,379.14	-120,303,486.41	-120,620,659.28

**(四十一) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

单位：币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	41,046,741.32	15,359,511.89
政府补助	33,331.65	988,452.65
利息收入	3,873,944.32	8,449,147.35
合计	44,954,017.29	24,797,111.89

说明：往来款主要为本期收到的上年度冻结资金。

**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	3,010,273.85	12,689,130.87
中介及咨询费用	4,293,943.60	9,208,101.28
广告宣传费	1,446,034.76	1,637,382.02
办公消耗	4,503,367.58	1,899,019.73
交通差旅费	83,396.62	881,740.35
业务招待费	16,800.40	72,002.75
银行手续费	86,124.64	179,007.67
其他费用	1,884,988.95	1,359,674.21
合计	15,324,930.40	27,926,058.88

**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
投资项目意向金		10,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计		10,000,000.00

**4、支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
投资项目意向金		10,000,000.00
两所学校失去控制权时点现金净流出		35,529,143.18
合计		45,529,143.18

**5、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		
企业间借款	43,456,100.04	50,900,000.00
合计	43,456,100.04	50,900,000.00

收到其他与筹资活动有关的现金说明：本期收到的筹资活动现金主要为新中泰印度桥项目还款。

**6、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
支付房屋及车辆租金	7,534,904.77	
融资担保费	7,033,333.33	
企业间借款		459,241,389.84
合计	14,568,238.10	459,241,389.84

**(四十二) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-96,494,196.06	-120,303,486.41
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,912,050.02	2,342,087.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,173,823.69	41,433,165.83
使用权资产折旧	6,720,713.88	4,828,041.19
无形资产摊销	5,429,365.88	18,700,608.02
长期待摊费用摊销	26,489,850.73	29,210,464.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,488.59	-345.14
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	50,439,965.71	80,004,624.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,407,743.45	-12,834,367.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,731,385.11	-21,020,119.40
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）	5,572.69	47,972.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-227,794,033.96	-4,444,387.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	405,634,980.37	103,524,346.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	223,016,145.98	121,488,605.53
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	440,485,177.03	466,550,904.35
减：现金的上年年末余额	466,550,904.35	825,725,195.43
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	-26,065,727.32	-359,174,291.08

## 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	440,485,177.03	466,550,904.35
其中：库存现金	16,068.00	26,208.14
可随时用于支付的银行存款	438,295,197.95	466,524,696.21
可随时用于支付的其他货币资金	2,173,911.08	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	上年年末余额
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	440,485,177.03	466,550,904.35
其中：母公司或公司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受限资金 763,087.51 元；期初现金及现金等价物中不包括受限资金 40,525,949.97 元。

#### 1、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	763,087.51	见本附注六、（一）
合计	763,087.51	--

#### （四十三）外币货币性项目

##### 1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	10,990,380.46
其中：美元	1,551,697.75	6.9646	10,806,954.15
英镑	8,303.31	8.3941	69,698.81
港币	127,315.93	0.89327	113,727.50

##### 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。

#### （四十四）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
代扣个人所得税手续费返还	53,024.18	其他收益	53,024.18
合计	53,024.18	其他收益	--

#### （四十五）租赁

##### （1）本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、（九）、（二十四）。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	926,867.67
短期租赁费用（适用简化处理）	无	/
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	无	/
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	无	/
转租使用权资产取得的收入	无	/
售后租回交易	无	/

## ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	7,534,904.77
合 计	—	7,534,904.77

## 七、合并范围的变更

## (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

## (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

## (三) 其他原因的合并范围变动

本期未发生他原因的合并范围变动。

## 八、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业公司的构成

子公司简称	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

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
凯文睿信	北京市	北京市	教育咨询	100.00	—	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
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
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
海科职教	北京市	北京市	教育咨询	100.00	—	设立

## 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
凯誉鑫德	49.00	100,183.08		-1,575,206.21

## 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

(2) 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
凯誉鑫德	12,317,781.19	332,177.43	12,649,958.62	15,879,881.68		15,879,881.68

(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
凯誉鑫德	10,483,696.23	675,822.27	11,159,518.50	14,593,896.83		14,593,896.83

### (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
凯誉鑫德	15,214,954.45	204,455.27	204,455.27	1,641,855.74

(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
凯誉鑫德	20,905,370.26	1,138,364.99	1,138,364.99	3,496,020.95

## (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

无重要的合营企业或联营企业。

## (三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

## 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、(二)及附注六、(四)。

### 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。

截至 2022 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	38,441,281.21			
其他应付款	1,145,057.04			

项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
一年内到期的非流动负债	55,411,928.18			
长期借款	-	100,000,000.00	100,000,000.00	540,000,000.00

### 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。

截至 2022 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	—	—	10,990,380.46	—	—	10,081,856.33
其中：美元	1,551,697.75	6.9646	10,806,954.15	1,551,540.79	6.3757	9,892,158.61
英镑	8,303.31	8.3941	69,698.81	8,303.18	8.6064	71,460.49
港币	127,315.93	0.89327	113,727.50	144,615.01	0.8176	118,237.23
合计	—	—	10,990,380.46	—	—	10,081,856.33

#### (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、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 (%)
北京市海淀区国有资产投资经营有限公司	北京	投资管理、资产管理	200,000 万元	1.16	30.00

本企业最终控制方是北京市海淀区国资委。

## (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、(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、(二)。

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
八大处控股集团有限公司	原控股股东
北京国科新业投资有限公司	原控股股东的子公司
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
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	董事张景明控制的公司
北京莱克西施绿色体育俱乐部有限公司	原控股股东的子公司控制的企业
北京海淀凯文学校	子公司智信作为原举办者举办的学校(2022年4月已变更举办者)
北京市朝阳区凯文学校	子公司文凯兴作为原举办者举办的学校(2022年4月已变更举办者)
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	本公司母公司的控股股东
北京海国教投咨询服务服务有限公司	所属集团其他成员的联营企业
北京金辉会议有限公司	公司间接控股股东北京市海淀区国有资产投资集团有限公司间接控制的公司

## (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		11,118,636.45
北京八大处装饰工程有限公司	工程款	1,438,960.30	2,720,000.11
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	担保费	8,258,180.06	4,967,291.67
北京海国教投咨询服务服务有限公司	服务费	3,921,706.00	
北京金辉会议有限公司	服务费	1,398,234.09	

## (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
北京海淀凯文学校	教育服务、餐费	72,273,080.25	
北京市朝阳区凯文学校	教育服务、餐费	53,222,300.82	
北京国科新业投资有限公司	餐费收入		3,532.08

## 2、关联租赁情况

## (1) 本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
北京国科新业投资有限公司	房屋建筑及土地使用权	12,698,413.52	11,468,254.35
天津泰达建设集团格调津海地产开发有限公司	房屋建筑		67,893.21
北京莱克西施绿色体育俱乐部有限公司	高尔夫球场租赁	380,408.16	190,204.09

## 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中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，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
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	1,300,000,000.00	2021 年 01 月 27 日	2036 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	5,798,771.98	6,640,886.14

**(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
预付账款	北京国科新业投资有限公司			5,357,143.32	

**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	北京八大处装饰工程有限公司	113,055.34	461,036.70
应付账款	北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	6,766,666.67	4,967,291.67
合同负债	北京海淀凯文学校	54,318,945.22	
合同负债	北京市朝阳区凯文学校	37,394,030.89	
应付账款	北京海国教投咨询服务服务有限公司	3,921,706.00	
应付账款	北京金辉会议有限公司	1,315,009.39	

**十一、承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项**

截至 2022 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 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

**十二、资产负债表日后事项**

截至 2023 年 4 月 26 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

**十三、其他重要事项****(一) 前期会计差错更正**

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的前期会计差错更正。

**(二) 其他事项**

(1) 公司于 2022 年 2 月 25 日召开第五届董事会第十七次会议审议并通过《关于变更两

所学校举办者的议案》，决定变更两所学校的举办者。北京海淀凯文学校（以下简称“海淀学校”）的举办者拟由北京凯文智信教育投资有限公司（以下简称“凯文智信”）变更为北京海国教投咨询服务有限责任公司（以下简称“海国教投”）。北京市朝阳区凯文学校（以下简称“朝阳学校”）的举办者拟由北京文凯兴教育投资有限责任公司（以下简称“文凯兴”）变更为海国教投。2022年4月，变更举办者的办学许可证已办理完成。

（2）公司于2022年2月25日召开第五届董事会第十七次会议，审议通过《关于公司与学校签订协议暨关联交易的议案》。本次交易的关联方为北京海淀凯文学校和北京市朝阳区凯文学校。关联交易主要内容为：公司及下属子公司分别与北京海淀凯文学校和北京市朝阳区凯文学校签订了《房屋租赁合同》《服务协议》和《餐饮服务协议》，约定由公司及下属子公司为学校提供校园资产运营租赁、品牌许可、素质教育课程、教育咨询服务、体育场馆运营和餐饮等服务。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### （一）应收账款

##### 1、按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,581,966.64
小 计	1,581,966.64
减：坏账准备	79,098.34
合 计	1,502,868.30

##### 2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,581,966.64	100.00	79,098.34	5.00	1,502,868.30
其中：					
账龄组合	1,581,966.64	100.00	79,098.34	5.00	1,502,868.30
关联方组合					
合 计	1,581,966.64	100.00	79,098.34	5.00	1,502,868.30

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	1,581,966.64	79,098.34	5.00
合 计	1,581,966.64	79,098.34	--

## 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		79,098.34			79,098.34
合计		79,098.34			79,098.34

## 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前三名的应收账款情况

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	服务费	757,500.00	1 年以内	47.88	37,875.00
第二名	服务费	427,133.32	1 年以内	27.00	21,356.67
第三名	服务费	397,333.32	1 年以内	25.12	19,866.67
合计	--	1,581,966.64	--	100.00	79,098.34

## 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。

## (二) 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	2,293,420,711.87	2,247,207,959.17
合计	2,293,420,711.87	2,247,207,959.17

## 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	1,894,912,829.64	1,150,369,781.90
1 至 2 年	77,354,193.71	586,895,735.23
2 至 3 年	229,351,221.62	368,929,837.65
3 至 4 年	83,829,837.65	143,156,625.48
4 至 5 年	8,000,000.00	
5 年以上		
小计	2,293,448,082.62	2,249,351,980.26
减：坏账准备	27,370.75	2,144,021.09
合计	2,293,420,711.87	2,247,207,959.17

## (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
合并范围内往来款	2,292,900,667.62	2,206,471,878.46
保函保证金借款		42,852,781.90
押金保证金	545,000.00	
代收代付款及其他	2,415.00	27,319.90
小计	2,293,448,082.62	2,249,351,980.26
减：坏账准备	27,370.75	2,144,021.09
合计	2,293,420,711.87	2,247,207,959.17

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	2,144,021.09			2,144,021.09
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	2,144,021.09			2,144,021.09
——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	120.75			120.75
本期转回	2,116,771.09			2,116,771.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	27,370.75			27,370.75

## (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	2,144,021.09	120.75	2,116,771.09		27,370.75
合计	2,144,021.09	120.75	2,116,771.09		27,370.75

(5) 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
北京文华学信教育投资有限公司	往来款	1,647,365,414.64	1 年以内	71.83	
北京凯文智信教育投资有限公司	往来款	374,141,059.27	1 年以内； 1 至 2 年； 2 至 3 年； 3 至 4 年；	16.31	
北京文凯兴教育投资有限责任公司	往来款	254,364,193.71	1 年以内； 1 至 2 年；	11.09	
北京凯文学信体育投资有限公司	往来款	16,000,000.00	2 至 3 年； 3 至 4 年； 4 至 5 年；	0.70	
北京凯文艺美教育科技有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	0.04	
合计	——	2,292,870,667.62	——	99.97	

(7) 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。

(8) 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。

### (三) 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	259,725,198.29		259,725,198.29	259,725,198.29		259,725,198.29
对联营、合营企业投资						
合计	259,725,198.29		259,725,198.29	259,725,198.29		259,725,198.29

#### 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	46,857,379.60			46,857,379.60		
凯文学信	19,955,600.00			19,955,600.00		
凯誉鑫德	1,059,618.69			1,059,618.69		

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
凯文国际	17,646,000.00			17,646,000.00		
合计	259,725,198.29			259,725,198.29		

**(四) 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	23,387,072.92	49,339,296.04		
其他业务				
合计	23,387,072.92	49,339,296.04		

**(五) 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	1,277,607.76	9,875,632.68
合计	1,277,607.76	9,875,632.68

**十五、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	27,565.57
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）	53,024.18
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，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	3,407,743.45



项目	金额
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	7,503.91
小计	3,495,837.11
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	873,959.28
少数股东权益影响额（税后）	2,486.59
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,619,391.24

## （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	-4.20	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.32	-0.17	-0.17

北京凯文德信教育科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十六日