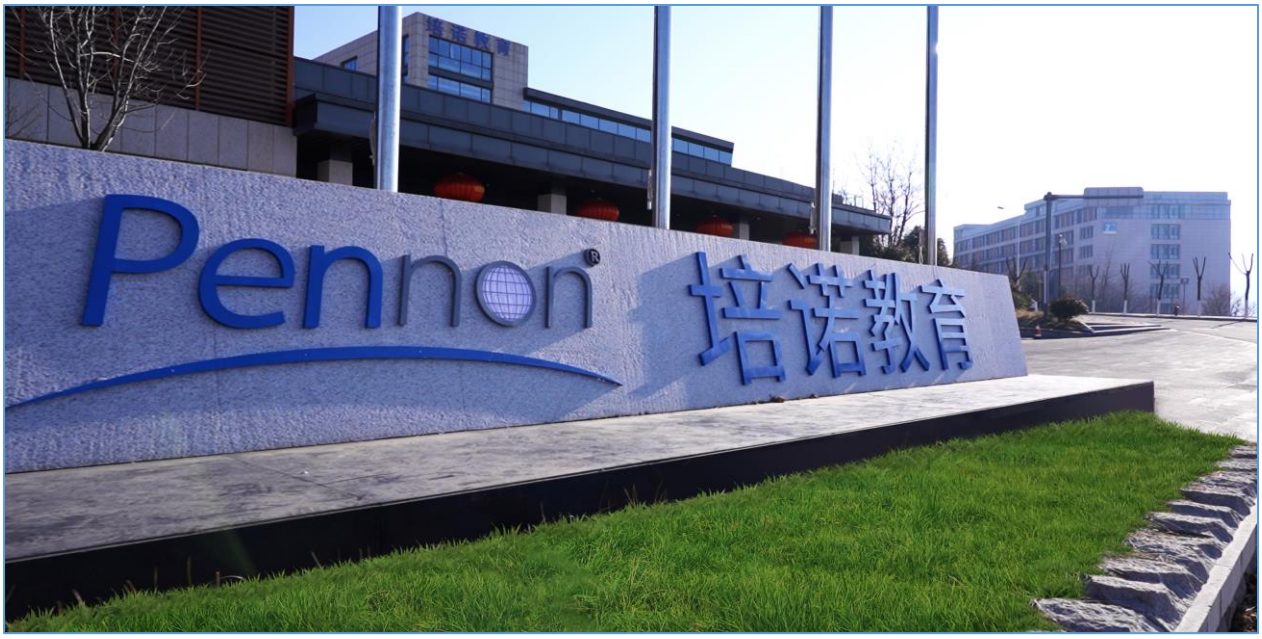
培诺教育

NEEQ : 834290

青岛培诺教育科技股份有限公司

Qingdao Pennon Education Technology Co., Ltd.



年度报告

2021

公司年度大事记

1、2021 年 01 月，培诺教育共有 8 名学子被牛津大学、剑桥大学录取。

2、2021 年 03 月 05 日，公司与中国工商银行股份有限公司青岛市分行达成正式合作，签订《财智 e 管业务合作协议》和《工银聚服务协议》。

3、2021 年 06 月 17 日，英国《每日电讯报》报道的牛津大学剑桥大学过去 3 年录取数据榜单，培诺教育名列世界第 8 名。

NEWS WEBSITE OF THE YEAR

The Telegraph

Coronavirus News Politics Sport Business Money Opinion Tech Life

UK news World news Royals Health Defence Science Education Environment Investi

Revealed: The best international schools for getting a place at Oxbridge

PLUS: Use our interactive tools to show results for international schools

By Camilla Turner, EDUCATION EDITOR; Claudia Rowan *and* Alex Clark

17 June 2021 • 1:16pm

4、2021 年 06 月 30 日，公司取得《增值电信业务经营许可证》（鲁 B2-20210751）。

中华人民共和国
增值电信业务经营许可证

经营许可证编号：鲁B2-20210751

根据《中华人民共和国电信条例》及国家有关规定，经审查，准许你公司按照本经营许可证（正文和附件）载明的内容经营增值电信业务，特颁发增值电信业务经营许可证。

公司名称：青岛培诺教育科技股份有限公司

法定代表人：郭宏

业务种类（服务项目）及覆盖范围：信息服务业务（仅限互联网信息服务）不含信息搜索查询服务，信息即时交互服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展相应经营活动】

发证日期：2021 年 06 月 30 日

有效期至：2026 年 06 月 30 日

5、2021 年 07 月，培诺教育新书《蜕变——50 个世界名牌大学学子成长之路》出版。

6、2021 年 07 月 30 日，山东省金融稳定发展领导小组公布《全省重点上市后备企业名单》，培诺教育成为全省 503 家后备上市企业之一。

7、2021 年 09 月 15 日，培诺教育实施权益分派，每 10 股派发 0.5 元现金。

8、2021 年 10 月 11 日，培诺教育在中国香港投资设立全资子公司“培藤教育联盟（香港）有限公司”，注册资本港币 1,000 万元。

9、2021 年 11 月 20 日，与太平人寿保险有限公司签署合作协议，培诺教育将为太平人寿客户子女提供留学及国际课程增值服务等。

10、2021 年 11 月，培诺教育与北师大教育联盟达成战略合作，“培诺百强高中联盟计划”全面启动。

致投资者的信

记得上世纪 90 年代，一位口碑极好的男名星在一个广告里说了一句经典台词：“相信我，没错的”，于是，很多人都去购买了这款产品。因为，大家信任这个男名星。

有人讲，钢铁是眼泪炼成的。曾几何时，在我们现在这个物欲横流的商业社会，人与人之间越来越缺乏信任感。从小就在“不要跟陌生人讲话”的教育环境中长大的我们，对于陌生人的信任感几乎是零。

然而，信任，是一种可以传递的力量，信任传递是我们预先判断陌生事物是否可信的重要方式。不信任、有条件信任、无条件信任，是一个渐进的过程。

培诺的发展，始终伴随着信任的传递。

十年前，我们通过在纸媒、电视上打广告的形式，让大家认识培诺、了解培诺、信任培诺，因为大家不信任，我们别无选择。

七年前，我们在新三板挂牌，成为公众公司，不断的信息披露、规范化治理与健全合法合规制度，公众开始有条件地信任培诺，接受培诺。

五年前，我们有了一张保险公司出具的“教育保单”，给家长们上了一道心理和实际上的保障。保险公司的背书，让更多的人信任培诺。

一年前，培养了 132 个牛津剑桥学子和 1000 多名世界前十大学学子的口碑，以及英国《每日电讯报》给予培诺“世界第八”的客观报道，让大家重新审视培诺，并让这种信任达到了一个新的高度。

当然，想要与他人建立信任，必须先从我们自身做起。《无条件信任的力量：来自非洲的九头母牛》这本书中的“九头母牛”指的是一个符号，一个价值载体与体现方式。给予别人，就会把它转化成一种信任。想给别人“九头母牛”，就一定要先让自己拥有“九头母牛”，这是对自己的信任。而这对于培诺来说，就是我们一直坚守和追求的“爱心工程”。

我们相信，信任能带来巨大的力量，能给人们带来开创未来与前行的动力。如果培诺能把信任传递给身边的每一个人，那一定是一件非常幸福快乐的事情，如同用一个点燃了的蜡烛去点燃别的蜡烛，光只会越来越亮。

我们决定不了其他人的想法，但可以决定自己的行动。无声的坚守，在潜移默化中影响；信任的延续，在坚定步伐中践行。因为，我们始终将“信任”视为激励自己最强大的动力。

当家长和孩子在培诺收获梦想与希望的那一天，嘴角一定会扬成最美的弧度。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 5
第二节 公司概况 9
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 12
第四节 重大事件 23
第五节 股份变动、融资和利润分配 27
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 32
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 36
第八节 财务会计报告 40
第九节 备查文件目录 126

第一节　重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郭宏、主管会计工作负责人梁玉珍及会计机构负责人（会计主管人员）梁玉珍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
核心研发人员流失，技术失密风险	公司所处行业对技术人员要求较高，作为知识密集型企业，核心研发人员对公司业务的发展起着关键作用，核心研发人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已经建成较高素质的技术人员队伍，为公司的长远发展奠定了良好基础。随着行业竞争的日趋激烈，一旦核心研发人员离开公司或公司核心研发人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。 应对措施：公司针对关键技术人员岗位建立健全了内部培养及外部招聘计划，具有充分的人才储备。
被侵权风险	公司目前销售的国际课程课件以及用于留学培训的教学软件产品为知识密集型产品，软件的开发、内容课程的录制都需要投入大量的人力、物力及财力，未来公司将继续加大投入人力及财力进行产品的升级。如果公司产品遭受侵权，将会使产品市场遭受冲击，影响公司发展。 应对措施：采取技术手段，系统与视频服务分离，实现视

	频防下载、防盗链功能，可有效保护视频资源安全，降低被侵权风险。
税收政策风险	公司属于双软认证类企业，享受增值税税收优惠，软件产品按法定税率征收增值税，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。公司于 2019 年底通过高新技术企业复审，享受 15%的所得税优惠政策。高新技术企业实行三年审核制度。2021 年根据财政部税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2021]12 号）崂山培诺享受了所得税优惠政策。2021 年培训业务部分，享受新型冠状病毒感染的肺炎疫情增值税税收优惠政策。相关税收优惠政策的调整与变动，将对公司税负及盈利带来一定影响。 应对措施：2020 年 3 月，公司收到由青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的高新技术企业证书，这是公司自 2016 年 12 月被认定为国家高新技术企业后再次通过高新技术企业认定。证书编号：GR201937101244，发证时间为 2019 年 11 月 29 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》的有关规定，公司自获得高新技术企业认定年度起三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%税率缴纳企业所得税。目前公司正在进行复审工作。
新产品研发推广的风险	公司目前已投入大量资金进行新产品的研发，比如 PLSC 学习系统、培诺教育云课堂学习系统、自适应学习系统等，均将作为未来一段时期的主打产品，从而增强公司的竞争力，进一步满足客户需求。但新产品的研发推广存在一定风险，如公司研发推广的新产品不能与市场需求紧密结合，未取得或取得远低于预期的产品投放反响，将影响公司的市场竞争地位。 应对措施：公司将在市场推广方面充分调研，分析用户需求，同时利用大数据分析调整产品的用户体验，持续增强产品的竞争力。
国外入学测试改革风险	英国培生爱德思考试局（Pearson Edexcel）授权培诺教育在国内设立了 20 个考试中心，进行 GCSE、International GCSE、IAL 和 GCE 考试，这些考试是英国的普通中等教育证书考试，是英国学生的大学入学考试，同时也被美国、加拿大、澳大利亚、新加坡等国家高校认可。公司参照这些课程考试内容投入了大量的人力、财力研发了专注于留学教育的软件产品。这些软件产品的针对性比较强，如国外入学测试标准更改，不再把该课程考试作为高校录取标准，那么公司产品内容存在需要大量更新和重新投入研发的风险，同时公司在国内建立起来的授权考试中心也会受到影响，进而影响公司软件产品的销售。 应对措施：公司研发人员不断升级优化公司已有的软件产品，逐步增加其他国家的入学考试课程软件，积极更新、完善国际课程内容，紧跟国际名校最新入学考试动态，为参加留学考试的学生，提供最好、最新的国际课程软件产品。

国内教育政策变动风险	2021 年 7 月 24 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（简称“双减意见”）。2021 年 7 月 29 日，教育部办公厅发布《关于进一步明确义务教育阶段校外培训学科类和非学科类范围的通知》。中央文件要求“各地在做好义务教育阶段学生‘双减’工作的同时，还要统筹做好面向 3 至 6 岁学龄前儿童和普通高中学生的校外培训治理工作”。不排除未来国家会出台不利于国际留学教育行业发展的教育考试政策的可能，这将会对行业发展产生较大负面影响。公司旗下有相关盈利性培训机构，有受国家相关教育政策影响的风险。 应对措施：针对上述风险，公司积极跟踪国家教育考试政策的变化动向，积极调整公司相关产品或服务的定位，及时规避国家教育考试政策变动带来的风险。同时，不断进行产品开发，丰富自身产品结构和科技开发能力，不断挖掘客户需求，延长服务链条，扩展收入来源。
新冠肺炎疫情影响的风险	公司的主要客户是对其子女接受海外高质量教育有巨大需求的国内中产阶层。虽然目前国内新冠肺炎疫情已经得到控制，生产、生活逐渐恢复，但公司营销活动、宣传推广、获客渠道仍可能受到影响。而且，由于海外疫情依然比较严重，国内疫情存在反弹的风险，可能导致部分客户放弃出国打算，将对公司的经营业绩产生影响。 应对措施：公司积极开拓市场，转换营销思路，宣传前置，并以线上活动的形式加大互联网推广，同时与金融机构深度合作，开发“教育管家小程序”，深化异业联盟，扩展获客渠道。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司报告期内新增国内教育政策变动风险和新冠肺炎疫情影响的风险。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、培诺教育	指	青岛培诺教育科技股份有限公司
培诺咨询	指	青岛培诺教育咨询有限公司，系公司全资子公司
深圳培诺	指	深圳市培诺教育培训有限公司，系公司全资子公司
济南培诺	指	济南市历下区培诺教育培训学校有限公司，系公司全资子公司
天津培诺	指	天津南开区培诺英语培训学校有限公司，系公司全资子公司
崂山培诺	指	青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司，系公司全资子公司
成都培诺	指	成都青羊区培诺教育培训学校有限公司，系公司全资子公司
上海培臻	指	上海培臻培训学校有限公司，系公司全资子公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国结算	指	中国证券登记结算有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
利安达、注册会计师	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
植德、律师	指	北京植德律师事务所
报告期、本期、本年度	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
上年同期、上年度	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	青岛培诺教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛培诺教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	青岛培诺教育科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程、章程	指	公司现行有效之《青岛培诺教育科技股份有限公司章程》
A-Level	指	General Certificate of Education Advanced Level，是英国普通中等教育证书考试高级水平课程
IAL	指	International Advanced Levels，国际 A-Levels 高级水平课程考试，由培生集团（Pearson）管理，面向全球学生
Pearson、培生教育	指	Pearson Education Limited，英国培生教育有限公司
IGCSE	指	International General Certificate of Secondary Education，国际普通中等教育证书，通常是面向初中阶段学生的一套课程体系
PTE	指	Pearson Test of English Academic（培生英语考试），是由培生教育集团开发主办的基于机考的新一代国际英语水平测试
PLSC	指	Primary and Lower Secondary Curriculum，（培生爱德思国际中小学级别课程），是培生集团为满足母语为非英语的中低年级学习者的学习需求而开设的课程体系
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	青岛培诺教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Pennon Education Technology Co.,Ltd.
	Pennon Education
证券简称	培诺教育
证券代码	834290
法定代表人	郭宏

二、　联系方式

董事会秘书	阎志民
联系地址	山东省青岛市崂山区松岭路 395 号培诺教育冬贞楼 C 座 2237 室
电话	0532-85955988
传真	0532-85955988
电子邮箱	yanzhimin@pennon.com.cn
公司网址	www.pennon.com.cn
办公地址	山东省青岛市崂山区松岭路 395 号培诺教育
邮政编码	266101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、　企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 9 月 13 日
挂牌时间	2015 年 11 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）
主要业务	国际课程的教育软件研发及相关服务
主要产品与服务项目	国际教育软件研发及相关服务，业务领域主要集中在互联网+国际教育软件及课件开发、留学教育信息化内容与服务
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	55,921,750
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为郭宏
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郭宏、尤婧，一致行动人为郭宏、尤婧

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370200053064374U	否
注册地址	山东省青岛市崂山区株洲路 20 号海信创智谷二号楼 16 层	否
注册资本	55,921,750	否
报告期内，注册资本与总股本未发生变化。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券			
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国融证券			
会计师事务所	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	颜廷礼	何再萍		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室			

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

1、变更注册地址情况：

2022 年 1 月 27 日公司召开第三届董事会第十五次会议、2022 年 2 月 16 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过《关于拟变更注册地址并修订公司章程的议案》，并在全国股转系统指定信息披露平台披露《第三届董事会第十五次会议决议公告》（公告编号 2022-002）、《关于拟变更注册地址并修订公司章程的公告》（公告编号 2022-004）、《2022 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号 2022-006），拟将公司注册地址由“山东省青岛市崂山区株洲路 20 号海信创智谷二号楼 16 层”变更为“山东省青岛市崂山区松岭路 395 号”。

目前，相关工商变更正在办理中。

2、变更会计师事务所情况：

报告期后，公司聘任的会计师事务所由立信会计师事务所（特殊普通合伙）变更为利安达会计师事务所（特殊普通合伙）。

2022 年 1 月 27 日公司召开第三届董事会第十五次会议、2022 年 2 月 16 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过《关于聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为 2021 年度审计机构的议案》，并在全国股转系统指定信息披露平台披露《第三届董事会第十五次会议决议公告》（公告编号 2022-002）、《拟变更会计师事务所公告》（公告编号 2022-003）、《2022 年第二次临时股东大会决

议公告》（公告编号 2022-006）。

公司就更换会计师事务所事宜，已事先与 2016-2020 年审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）进行了沟通，并取得了理解与支持，并与利安达会计师事务所（特殊普通合伙）进行了充分沟通并达成了一致意见。

第三节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　主要会计数据和财务指标

（一）　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	68,719,326.95	66,120,108.37	3.93%
毛利率%	62.59%	65.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,803,037.97	8,593,367.96	-20.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,322,859.12	6,108,423.08	-45.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.91%	7.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.89%	5.58%	-
基本每股收益	0.12	0.15	-20.00%

（二）　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	160,846,204.46	141,213,452.95	13.90%
负债总计	44,458,018.43	28,832,217.39	54.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	116,388,186.03	112,381,235.56	3.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.08	2.01	3.48%
资产负债率%（母公司）	14.27%	7.35%	-
资产负债率%（合并）	27.64%	20.42%	-
流动比率	3.43	4.42	-
利息保障倍数	13.75	693.60	-

（三）　营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	886,272.34	19,568,646.44	-95.47%
应收账款周转率	11.48	19.02	–
存货周转率	79.82	143.00	–

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.90%	15.11%	-
营业收入增长率%	3.93%	-8.96%	-
净利润增长率%	-20.83%	20.15%	-

（五） 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	55,921,750	55,921,750	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

（六） 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

（七） 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,679,217.90
非流动资产处置损益	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,436,024.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,783.43
非经常性损益合计	4,086,458.91
所得税影响数	606,280.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,480,178.85

（八） 补充财务指标

□适用 √不适用

（九） 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

2、 **会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

√适用 □不适用

2018 年 12 月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年年初财务报表：

（1）对于首次执行日之前的融资租赁，公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

（2）对于首次执行日之前的经营租赁，公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；

（3）公司按照相关会计准则要求对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

（1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

（2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

（3）作为使用权资产减值测试的替代，公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

（4）首次执行日前的租赁变更，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

2021 年起首次执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

①合并财务报表

合并资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日	调整金额	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	3,278,918.86	-966,540.77	2,312,378.09
使用权资产		7,507,206.00	7,507,206.00
租赁负债		3,436,570.55	3,436,570.55
一年内到期的非流动负债		3,104,094.68	3,104,094.68

②母公司财务报表

合并资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日	调整金额	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	1,550,269.20	-98,232.10	1,452,037.10
使用权资产		916,038.64	916,038.64
租赁负债		126,871.30	126,871.30
一年内到期的非流动负债		690,935.24	690,935.24

（十） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

1、2020 年 10 月 21 日公司召开第三届董事会第四次会议，审议通过《关于注销全资子公司东营培诺教育培训学校有限公司的议案》，同时披露 2020-045 号《第三届董事会第四次会议决议公告》、2020-046 号《关于拟注销全资子公司的公告》。经东营市东营区行政审批服务局审批，2021 年 03 月 04 日，东营培诺教育培训学校有限公司注销完成。

2、2021 年 03 月 12 日公司召开第三届董事会第八次会议，审议通过《关于注销全资子公司杭州培诺教育培训有限公司的议案》，同时披露 2021-001 号《第三届董事会第八次会议决议公告》、2021-002 号《关于拟注销全资子公司的公告》。经杭州市余杭区市场监督管理局审批，2021 年 06 月 21 日，杭州培诺教育培训有限公司注销完成。

3、2021 年 10 月 09 日公司召开第三届董事会第十一次会议，审议通过《关于设立全资子公司“培藤教育联盟（香港）有限公司”的议案》，同时披露 2021-026 号《第三届董事会第十一次会议决议公告》、2021-027 号《关于对外投资设立全资子公司的公告》，拟在香港注册成立“培藤教育联盟（香港）有限公司（Pentop Education Alliance HK Ltd）”，注册资本港币 10,000,000 元，经营范围为国际教育咨询、顾问与相关服务。经香港特别行政区公司注册处审批，2021 年 10 月 22 日注册成立，编号 3095343。

2021 年 11 月 5 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于调整全资下属公司股权的议案》，同时披露 2021-028 号《第三届董事会第十二次会议决议公告》，公司拟将自身持有的全资子公司培藤教育联盟（香港）有限公司（以下简称“香港培藤”）100%股权划转至公司下属全资子公司深圳市培诺教育培训有限公司。本次股权划转完成后，全资子公司深圳市培诺教育培训有限公司将持有香港培藤 100%股权，香港培藤由公司全资子公司变更为公司全资孙公司，公司的合并报表范围不变。

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

培诺教育属于信息传输、软件和信息技术服务业中的互联网+留学教育信息化软件开发和内容与服务提供商，始终致力于国际课程的教育软件研发及相关服务。公司主要从事 A-LEVEL、IGCSE、PLSC、PTE 等国际课程的软件、课件开发及销售工作，研发团队由一批具有丰富经验的软件开发工程师、课程研发培训师、视频课件制作师和网络优化及规划方面的专家组成，专门负责国际课程研发和相关软件开发。公司现拥有培诺 A-LEVEL 教学系统软件等 41 项软件著作权，并对 40 类视频课件、4 类美术作品进行了版权作品登记。

培诺教育及旗下各全资子公司主要面对高中及成年阶段有出国留学意向的人群，提供国际教育软件、国外大学预科课程培训、财商思维训练、留学咨询、背景提升、大学申请、硕士预科培训等服务。公司软件产品的销售主要是通过在全国各地设立的分中心或在当地设立的全资盈利性培训学校，提供教学所需的软件产品的模式来完成教育软件销售，并通过互联网推广渠道、与各分中心合作的高校以及媒体、银行、保险等渠道完成留学教育软件产品的推广销售，旗下相应子公司提供相关线下服务。此外，培诺教育还获得英国培生爱德思考试局（Pearson Edexcel）、牛津 AQA 考试局（Oxford AQA）国际课程学术考试中心认证授权，提升公司在留学教育细分领域中的地位，从而进一步提高同等开拓成本下的市场效果。

报告期内，公司的市场推广模式没有发生重大变化，除继续加大与基地院校的合作、巩固传统获客方式和渠道外，深化与保险机构、地方商业银行等金融机构的合作，利用各自具有优势的渠道和资源，为其用户提供国际课程与内容增值等相关服务。保险机构、银行等向有需求的客户推荐培诺教育的服务和产品，并在其分支机构和渠道对双方合作内容进行宣传推广。双方不断提升多层面的合作深度与广度，多渠道推广双方合作留学需求项目，探索开拓新型“银保企”合作模式，深化留学金融服

务，这将有助于培诺教育开拓多元化的市场渠道，完善和丰富业务运营模式，推动企业与金融机构在留学领域中开展合作。2021 年 11 月，“培诺百强高中联盟计划”全面启动。 公司在报告期内，商业模式本质上较上年未发生重大变化，公司的商业模式具有可持续性。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)文件，公司向青岛市相关部门提交高新技术企业复审材料。2020 年 3 月，公司收到由青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的高新技术企业证书，这是公司自 2016 年 12 月被认定为国家高新技术企业后再次通过高新技术企业认定，证书编号：GR201937101244，发证时间为 2019 年 11 月 29 日，有效期三年。公司于 2020 年 3 月 16 日披露 2020-002 号《关于公司通过高新技术企业认定复审的公告》。

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	77,930,288.45	48.45%	111,160,949.99	78.72%	-29.89%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	5,004,102.44	3.11%	5,513,543.42	3.90%	-9.24%
存货	325,196.45	0.20%	318,970.63	0.23%	1.95%

投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
固定资产	1,310,938.03	0.82%	1,397,347.39	0.99%	-6.18%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
无形资产	4,882,539.75	3.04%	8,249,084.90	5.84%	-40.81%
商誉	249,392.00	0.16%	249,392.00	0.18%	0.00%
短期借款	15,985,047.50	9.94%	3,077,000.00	2.18%	419.50%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
交易性金融资产	50,000,000.00	31.09%	4,000,000.00	2.83%	1,150.00%
合同负债	14,578,453.12	9.06%	15,591,851.52	11.04%	-6.50%
其他应付款	1,025,439.49	0.64%	1,801,336.56	1.28%	-43.07%
其他应收款	2,890,587.71	1.80%	3,265,178.34	2.31%	-11.47%
合同资产	6,578,000.00	4.09%			
其他流动资产	1,910,945.51	1.19%	3,278,918.86	2.32%	-41.72%
使用权资产	6,673,682.82	4.15%		0.00%	
长期待摊费用	950,800.90	0.59%	2,934,559.65	2.08%	-67.60%
递延所得税资产	1,173,585.88	0.73%	845,507.77	0.60%	38.80%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金减少 3,323.07 万元，降幅 29.89%，主要是年末用于理财的资金较去年同期增加 4,600.00 万元，银行借款较去年同期增加 1,290.80 万元。

2、无形资产减少 336.65 万元，均为无形资产摊销。

3、短期借款增加 1,290.80 万元，为日常经营借款，是公司启动后收费模式的运营资金筹备，其中浦发银行贷款增加 290.80 万元，青岛银行贷款增加 1,000.00 万元。

4、交易性金融资产增加 4,600.00 万元，是闲置自有资金购买的工商银行半年结构性存款理财 5,000.00 万元未到期，本期收回上期浦发银行 400 万元 7 天滚动理财。

5、其他应付款减少 77.59 万元，本期清理支付房租、装修款 57.77 万元，清理支付券商等往来款 12.12 万元，支付员工报销款 4.25 万元，押金净支付 3.45 万元。

6、其他应收款减少 37.46 万元，主要原因是本期末待退增值税减少了 46.75 万元，支付租赁押金等款项增加 9.29 万元。

7、合同资产增加 657.80 万元，是本年度公司推出后付费模式，根据新收入准则确认的已交付未收到款软件费。

8、其他流动资产同比减少 136.80 万元，主要是预缴税款减少 24.42 万元，短期租赁摊销减少 15.72 万元，99.66 万元为执行新租赁准则导致的租赁期 12 个月以上的租赁调整为使用权资产核算影响。

9、使用权资产增加 667.37 万元，是因为本年度自 1 月 1 号起执行新租赁会计，对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用形成。

10、长期待摊费用主要是支付的跨年度房租与装修费，本期减少 198.38 万元摊销减少所致。

11、递延所得税资产增加 32.81 万元，因计提坏帐准备增加 5.43 万元、无形资产摊销增加 22.91 万元、预计负债计提 4.47 万元。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	68,719,326.95	-	66,120,108.37	-	3.93%
营业成本	25,710,045.70	37.41%	23,128,612.98	34.98%	11.16%
毛利率	62.59%	-	65.02%	-	-
销售费用	13,520,901.32	19.68%	10,149,503.92	15.35%	33.22%
管理费用	22,806,736.39	33.19%	22,972,432.65	34.74%	-0.72%
研发费用	3,529,782.96	5.14%	1,782,809.73	2.70%	97.99%
财务费用	433,790.91	0.63%	-38,453.89	-0.06%	1,228.08%
信用减值损失	-381,881.38	-0.56%	-2,378,936.47	-3.60%	83.95%
资产减值损失	0.00	0.00%	-1,200,000.00	-1.81%	100.00%
其他收益	3,296,061.63	4.80%	3,795,018.43	5.74%	-13.15%
投资收益	2,436,024.44	3.54%	2,022,057.61	3.06%	20.47%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	7,622,413.93	11.09%	9,788,337.13	14.80%	-22.13%
营业外收入	22,216.57	0.03%	1,050.22	0.00%	2,015.42%
营业外支出	51,000.00	0.07%	144,874.84	0.22%	-64.80%
净利润	6,803,037.97	9.90%	8,593,367.96	13.00%	-20.83%

项目重大变动原因：

1、营业成本增加 258.14 万元，其中租赁成本增加 128.33 万元，因本期租赁面积增加导致成本增加 19.27 万元，2020 年度疫情期间租金减免导致同比增加支出 105.23 万元，人工成本增加 41.86 万元，无形资产摊销增加 51.39 万元，考试费增加 36.56 万元。

2、销售费用增加 337.14 万元，主要是本年度因受疫情形势影响，公司降低了人员社会活动，加大网络广宣推广，增加投入 460.21 万元，市场人员人工费用减少 183.92 万元、代理商费用减少 27.78 万元。公司推出后付费模式，为减少经营风险，保险金增加 29.39 万元，对与院校合作场所装修增加装修费 21.38 万元，会议、招待费增加 19.02 万元，租赁费用增加 6.51 万元，办公、折旧等费用增加 12.33 万元。

3、研发费用增加 174.70 万元，主要为人工费增加了 149.39 万元：1）本年度 6 个研发项目中，培诺自适应学习系统软件为资本化研发项目，资本化人工费用同比减少 47.55 万。2）本年度研发人员人工费增加 101.84 万元；租赁费增加 18.44 万元，折旧设计等费用增加 6.87 万元。

4、财务费用增加 47.22 万元，主要为：1）利息支出增加 58.18 万元，其中贷款利息增加 31.88 万元，适用新租赁准则确认的租赁利息费用 26.30 万元。2）利息收入增加 6.68 万元。3）手续费等支出减少 4.28 万元。

5、信用减值损失减少 199.71 万元，主要为本期增加其他应收款坏帐计提 19.10 万元；上年度因非合并范围内的全资机构“青岛培诺外语培训学校”注销形成损失 218.81 万元。

6、资产减值损失减少 120.00 万元，主要是因上年度有非合并范围内的全资机构“青岛培诺外语培训学校”注销的投资损失 120 万元。

7、其他收益减少 49.90 万元，主要原因是本年度销量下降、软件产品增值返还减少引起。

8、投资收益增加 41.40 万元，增幅 20.47%，主要原因是加大本年度理财资金投入量，并在保证资

金安全的前提下选择高收益产品、提高利用率所致。

9、营业利润减少 216.60 万元，主要原因为疫情形式下加大网络推广投入，导致销售费用增加 337.14 万元，营业成本因上年疫期房租减免、本年度人工费增加、无形资产摊销增加等因素增加 258.14 万元，研发费用因人工费增加、费用化项目加大等增加 174.70 万元，财务费用增加 47.22 万元。同时营业收入增加 260 万元，减少了上年度因非合并范围内全资机构“青岛培诺外语培训学校”注销损失 338.81 万元。

10、营业外收入增加 2.12 万元，主要是收到武汉震旦法商专修学院侵权案违约金 2 万元、废品收入增加收入 0.12 万元。

11、营业外支出减少 9.39 万元，主要因 2020 年新冠肺炎疫情损赠 8.29 万元、扶贫捐赠 4 万元。本期增加合作院校奖学金支出 4.60 万元。

12、净利润同比减少 179.03 万元，主要为销售费用中网络广宣推广的加大，费用化研发费用及房租费用的增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	65,251,419.42	64,087,101.55	1.82%
其他业务收入	3,467,907.53	2,033,006.82	70.58%
主营业务成本	22,006,024.76	21,288,048.18	3.37%
其他业务成本	3,704,020.94	1,840,564.80	101.24%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
软件销售	29,228,310.97	3,340,899.13	88.57%	-22.57%	-25.21%	0.45%
咨询服务	13,278,229.03	6,982,575.41	47.41%	-5.47%	37.70%	-25.81%
培训服务	22,744,879.42	11,682,550.22	48.64%	85.00%	-0.58%	997.97%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、其他业务收入主要是房屋出租收入，本年增加 143.49 万元，同比增幅 70.58%的原因为本期新冠疫情消退后学生住宿需求增加引起的。

2、其他业务成本主要是房租费用，同比增加 186.34 万元，增幅 101.24%，其中房租同比增加 140.35 万元，一方面因本期增加租赁面积 2016 平方，从而增加房租 19.81 万元，另一方面 2020 年因新冠疫情期间享受租金减免 95.61 万元，再者是房租合同约定的租金每年 5%的递增；本期因增加租赁新增设施及维护费用 42.37 万元。

3、软件收入同比下降 22.57%原因也是受国际新冠疫情的影响，出国留学的客户出现观望或取消计划。培训服务收入增加 85%的原因是培训服务多跨年度，往年未出国的客户继续学习形成的叠加效应所致；主营业务成本整体增加 3.37%，软件业务成本减少 25.21%、咨询业务成本增加 37.70%的原因

是因本期后付费的定制客户大幅增加，公司调整了服务流程，加大了咨询服务环节的投入与跟进，以确保最终结果实现；咨询服务毛利率的降低是因为确保后付费客户最终结果的实现，大学申请服务前置，贯穿整个客户的学习过程并加大了背景提升等资历项目的投入，培训服务毛利率提升是因为相比同期学员人数有了叠加，师资力量利用能够最大化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	天翼视讯传媒体有限公司	2,688,679.17	3.91%	否
2	徐鹤	573,898.92	0.84%	否
3	北京恒介工程咨询有限公司	458,305.83	0.67%	否
4	吴易真	452,984.73	0.66%	否
5	曾彦颀	388,442.08	0.57%	否
合计		4,562,310.73	6.65%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	青岛海信电子技术服务有限公司	2,550,545.87	9.92%	否
2	培生教育	2,495,487.63	9.71%	否
3	成都爱易佰网络科技有限公司	436,203.99	1.70%	否
4	北京集思互联教育科技有限公司	288,174.76	1.12%	否
5	AQA 考试局	228,352.03	0.89%	否
合计		5,998,764.28	23.34%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	886,272.34	19,568,646.44	-95.47%
投资活动产生的现金流量净额	-44,066,068.26	-3,467,463.98	-1,170.84%
筹资活动产生的现金流量净额	9,793,875.62	270,559.51	3,519.86%

现金流量分析：

1、经营活动现金流量减少 1,868.24 万元，降幅 95.47%，一是受新冠疫情影响出国留学人数下降，二是相比较同期基本是预收款客户，本期公司推出后付费模式，截止到本期末有后付费客户资金约 1,448.00 万元未收取。

2、投资活动产生的现金流量同比减少 4,059.86 万元，降幅 1,170.84%，主要因期末有 5,000.00 万元银行理财未收回，购买理财产品的现金净流量同比减少 4,200.00 万元；本期购建固定资产、无形资产和长期待摊费用的现金流量减少 98.74 万元，理财收入同比增加 41.40 万元。

3、筹资活动产生的现金流量同比增加 952.33 万元，主要原因为本年度增加银行流动资金借款 983.10 万元，支付借款利息 31.81 万元，支付股利 279.61 万元。

(三) 投资状况分析

1、 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛培诺教育咨询有限公司	控股子公司	自费出国留学中介服务	2,100,000	5,692,785.96	227,187.74	13,259,635.89	-1,515,542.01
北京培诺教育科技有限公司	控股子公司	技术开发、教育咨询	3,000,000	163,435.26	-8,018,470.08	-9,708.74	-1,858,688.68
深圳市培诺教育培训有限公司	控股子公司	语言培训、教育信息咨询	2,000,000	3,779,395.40	-4,413,096.55	3,236,391.90	1,082,400.33
培诺国际教育管理(英国)有限公司	控股子公司	国际教育咨询与服务	100	0.00	0.00	0.00	0.00
北京培腾教育咨询有限公司	控股子公司	教育咨询	1,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	控股子公司	雅思、托福培训	300,000	2,901,875.44	-2,024,833.64	1,610,906.11	-471,800.05
天津南开区培诺英语培训学校有限公司	控股子公司	培训、业余面授	500,000	1,449,596.18	-2,012,559.57	1,366,719.11	-264,323.47
沈阳市和平区培诺教育培训中心	控股子公司	英语培训	300,000	64,360.68	-918,874.37	178,122.10	177,574.55
北京智晨阳光教育科技有限公司	控股子公司	教育咨询、英语培训	100,000	951,732.12	-680,119.80	178,217.82	-648,952.22
青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司	控股子公司	英语培训	500,000	11,776,381.99	3,107,168.91	18,378,244.02	5,375,571.45
成都青羊区培诺教育培训学校有限公司	控股子公司	学科类培训	500,000	121,162.80	-1,272,657.88	288,380.19	-1,081,254.38
上海培臻培训学校有限公司	控股子公司	语言培训	1,000,000	1,080,327.09	-544,776.47	108,705.96	-1,512,221.67
培藤教育联盟(香港)有限公司	控股子公司	国际教育咨询、顾问与相关服务	10,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

注：培诺国际教育管理(英国)有限公司注册资本为 100 英镑；培藤教育联盟(香港)有限公司注册资本为 1,000 万港币。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

三、 持续经营评价

培诺教育的目标市场瞄准迅速增加的国内中产阶层对其子女接受海外高质量教育的巨大需求，产品和服务包括国际课程软件、留学咨询服务等，采取产品与服务相结合的模式，公司拥有一批优秀的、熟知国际课程教育的专家和软件开发人员，结合互联网+教育新理念和新技术，并且成为双软认证企业和国家高新技术企业。

由于公司的软件产品服务和国际课程服务，以学生获得国外高校录取为目标，通过 A-LEVEL 授权考试中心这种高端留学模式和显著的教育成果，逐渐积累起强大的口碑和“名校效应”，公司在出国留学领域的知名度日益提高，加上公司的独特的营销创新能力，深耕细作，取得了骄人成绩：

截至报告期发布日，借助培诺教育的服务，累积已有 132 名学生进入牛津、剑桥、美国常青藤名校深造，1,000 多名学生考入世界前十大学（QS 世界大学排行），5,000 多名学子入读世界百强名校。

作为培生爱德思（Pearson Edexcel）旗下中国最大的 A-Level 考试机构，2021 年 01 月，培诺教育共有 8 名学子被牛津大学、剑桥大学录取。2021 年 03 月 05 日，公司与中国工商银行股份有限公司青岛市分行达成正式合作，签订《财智 e 管业务合作协议》和《工银聚服务协议》。2021 年 06 月 17 日，英国《每日电讯报》报道的牛津大学剑桥大学过去 3 年录取数据榜单，培诺教育名列世界第 8 名。2021 年 06 月 30 日，公司取得《增值电信业务经营许可证》（鲁 B2-20210751）。2021 年 07 月，培诺教育新书《蜕变——50 个世界名牌大学学子成长之路》出版。2021 年 07 月 30 日，山东省金融稳定发展领导小组公布《全省重点上市后备企业名单》，培诺教育成为全省 503 家后备上市企业之一。2021 年 11 月 20 日，与太平人寿保险有限公司签署合作协议，培诺教育将为太平人寿客户子女提供留学及国际课程增值服务等。2021 年 11 月，培诺教育与北师大教育联盟达成战略合作，“培诺百强高中联盟计划”全面启动。2021 年，公司共取得“培诺 PIAL 学习系统软件（V1.0）”等 9 项软件著作权。

截至报告期末，英国爱德思考试局（Pearson Edexcel）授权培诺教育在国内设立了 20 个考试中心。公司专注于出国留学 A-LEVEL、IGCSE、PLSC、PTE 等的软件课程，在细分行业规模不断壮大，目前已经形成线上学习、学习软件销售、线下辅导、语言培训、留学咨询与规划、国外高校申请、留学后服务等全系列业务链，在细分市场上，占据了较为有利的市场位置。从市场推广效果来看，公司在业内已取得了不错的成绩，属于行业创新的领先者。

报告期内，公司实现营业收入 68,719,326.95 元，同比上升 3.93%；净利润为 6,803,037.97 元，同比下降 20.83%；总资产 160,846,204.46 元，同比增长 13.90%；净资产 116,388,186.03 元，同比增长 3.57%，公司拥有良好的持续经营能力。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；管理层、核心技术人员队伍稳定；内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。

报告期内，公司积极调整市场开发重点及营销策略，调整市场销售团队，除加大传统的与基地院校的合作、稳定客户资源与规模外，拓展“异业联盟”，强化与保险、银行等金融机构合作，利用各自具有优势的渠道和资源，为用户提供国际课程与内容增值服务。保险机构、银行等向有需求的客户推荐培诺教育的服务和产品，并在其分支机构和渠道对双方合作内容进行宣传推广。双方不断提升多层面的合作深度与广度，多渠道推广双方合作留学需求项目，探索开拓新型“银保企”合作模式，深化留学金融服务，这将有助于培诺教育开拓多元化的市场渠道，完善和丰富业务运营模式，将对公司今后的持续经营能力产生积极的影响。

报告期内，公司未发生以下对持续经营能力有重大不利影响的事项：营业收入低于 100 万元；净资产为负；连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；债券违约、债务无法按期偿还的情况；实际控制人失联或高级管理人员无法履职；拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）。公司经营稳定，持续增长，资产负债结构合理，具备未来持续经营能力。

第四节　重大事件

一、　重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、　重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）　重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）　股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）　经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-008	对外投资	理财	本金不超过 12,000 万元	否	否
2021-009	对外投资	理财	本金不超过 400 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2021 年 04 月 09 日，公司召开第三届董事会第九次会议，2021 年 05 月 06 月公司召开 2020 年年度股东大会，审议通过了《关于利用闲置资金购买理财产品的议案》：为了提高公司资金利用效率，在不影响公司主营业务的正常发展并确保公司经营需求的前提下，公司拟利用闲置资金和闲置募集资金购买保本型理财产品，获得额外的资金收益，投资期限自 2020 年年度股东大会审议通过至 2022 年 05 月 06 日，并授权公司总经理行使投资决策权并签署相关合同文件，由财务部门具体实施。详见公司于 2021 年 04 月 12 日在股转系统指定信息披露平台上披露的《关于利用闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号 2021-008）、《关于利用部分闲置募集资金购买理财产品的公告》（公告编号 2021-009）。

1、公司利用闲置自有资金购买不超过十二个月的保本型理财产品，本金不超过人民币 12,000 万元，在投资期限内可滚动使用。

2、根据公司《公司章程》、《对外投资管理制度》和《募集资金管理制度》，公司将根据市场行情，使用闲置募集资金购买低风险、安全性高的短期保本型理财产品。该部分资金不得用于股票及其衍生产品、证券投资基金，以证券投资为目的的委托理财产品及其他与证券有关的投资行为。本金不超过人民币 400 万元，在投资期限内可滚动使用。

报告期内，公司利用闲置自有资金滚动购买委托理财产品，取得投资收益 2,413,838.71 元；利用闲置募集资金购买委托理财产品，取得投资收益 22,185.73 元。截至报告期末，本期购买理财产品情况如下：

序号	理财产品名称	资金来源	性质	理财额度（万元）	理财起止期限	理财收益（元）
1	交通银行结构性存款	自有	结构性存款	140	20210111-20210218	3,862.47
2	浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	1,000	20210108-20210207	22,916.67
3	工商银行结构性存款	自有	结构性存款	5,000	20210112-20210412	311,461.64
4	中国银行结构性存款	自有	结构性存款	3,000	20210107-20210625	338,764.90
5	浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	1,000	20210210-20210511	69,513.89
6	青岛银行结构性存款	自有	结构性存款	300	20210401-20210430	8,533.15
7	工商银行结构性存款	自有	结构性存款	5,000	20210416-20210629	324,383.56
8	青岛银行结构性存款	自有	结构性存款	700	20210506-20210531	13,424.66
9	浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	800	20210514-20210615	19,977.78
10	青岛银行结构性存款	自有	结构性存款	700	20210601-20210629	16,646.58
11	浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	800	20210618-20210918	61,000.00
12	青岛银行结构性存款	自有	结构性存款	700	20210701-20210730	17,519.18
13	光大银行结构性存款	自有	结构性存款	3,000	20210701-20211011	266,666.67
14	工行银行结构性存款	自有	结构性存款	5,000	20210715-20211018	442,895.21
15	青岛银行结构性存款	自有	结构性存款	1,000	20210802-20210831	24,630.14
16	光大银行结构性存款	自有	结构性存款	1,000	20210831-20211130	78,750.00
17	青岛银行结构性存款	自有	结构性存款	400	20210901-20211029	19,386.30
18	浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	600	20210924-20211025	15,241.67
19	光大银行结构性存款	自有	结构性存款	3,000	20211011-20211231	206,666.67
20	工行银行结构性存款	自有	结构性存款	5,000	20211025-20220427	未到期
21	浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	550	20211103-21211203	13,062.50

22	光大银行结构性存款	自有	结构性存款	1,000	20211130-20211231	25,833.33
23	交通银行结构性存款	自有	结构性存款	180	20211101-20211115	1,656.99
24	交通银行结构性存款	自有	结构性存款	540	20211206-20211227	7,767.12
25	交通银行结构性存款	自有	结构性存款	600	20210419-20210621	27,961.64
26	浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	500	20210702-20211008	40,666.67
27	浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	800	20211013-20211112	19,000.00
28	交通银行结构性存款	自有	结构性存款	800	20211202-20211230	15,649.32
	自有资金理财小计	**-**	**-**	**43,110**	**-**	**2,413,838.71**
29	平安银行对公结构性存款（100%挂钩利率）	募集	7 天滚动型结构性存款	400	20210101-20210531	22,185.73
	募集资金理财小计	**-**	**-**	**400**	**-**	**22,185.73**
	合计	**-**	**-**	**43,510**	**-**	**2,436,024.44**

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 5 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 5 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	实际控制人就其控制的三家关联方做出相关转让及注销承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 1 日	-	发行	回购承诺	在 2021 年 6 月 30 日前向证券监督管理部门提交首次公开发行股票并上市申请	正在履行中
董监高	2015 年 5 月 25 日	-	挂牌	减少及避免关联交易承诺	尽可能避免与公司之间的关联交易，不通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

回购承诺情况说明：

2017 年 4 月，公司在当时总股本 21,618,700 股的基础上，向特定对象定向发行普通股份共 750,000 股，2017 年 4 月 28 日披露《股票发行方案》（公告编号：2017-019），2017 年 5 月 25 日披露《股票

发行认购公告》（公告编号：2017-027）。本次发行新增股份于 2018 年 2 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让（公告编号：2018-002）。

2022 年 2-3 月，控股股东、实际控制人郭宏先生分别向上海蓝三木月投资中心（有限合伙）、青岛海立方舟创业投资中心（有限合伙）、青岛国安拥湾信息技术股权投资企业（有限合伙）出具了《关于启动股份回购的函》，培诺教育及控股股东、实际控制人郭宏先生将于 2022 年 4 月启动股份回购程序，预计将于 2022 年 6 月完成回购。

第五节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	29,278,468	52.3561%	0	29,278,468	52.3561%
	其中：控股股东、实际控制人	8,788,792	15.7162%	22,900	8,811,692	15.7572%
	董事、监事、高管	95,000	0.1699%	-16,299	78,701	0.1407%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,643,282	47.6439%	0	26,643,282	47.6439%
	其中：控股股东、实际控制人	26,358,282	47.1342%	0	26,358,282	47.1342%
	董事、监事、高管	285,000	0.5096%	0	285,000	0.5096%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
总股本		55,921,750	-	0	55,921,750	-
普通股股东人数		73				

股本结构变动情况：

□适用　√不适用

（二）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郭宏	34,972,074	22,900	34,994,974	62.5785%	26,227,032	8,767,942	0	0
2	宁波梅山保税港区培莘投资管理合伙企业（有限合伙）	3,507,000	-533,800	2,973,200	5.3167%	0	2,973,200	0	0
3	牟瑞青	1,930,700	-295,504	1,635,196	2.9241%	0	1,635,196	0	0
4	张拥政	1,722,588	-332,100	1,390,488	2.4865%	0	1,390,488	0	0
5	李娜	989,500	0	989,500	1.7694%	0	989,500	0	0
6	上海蓝三木月投资中心（有限合伙）	937,500	0	937,500	1.6764%	0	937,500	0	0
7	周炜	932,500	0	932,500	1.6675%	0	932,500	0	0

8	青岛海立方舟创业投资中心（有限合伙）	872,500	0	872,500	1.5602%	0	872,500	0	0
9	张翠云	750,000	0	750,000	1.3412%	0	750,000	0	0
10	林光	1,382,600	-640,000	742,600	1.3279%	0	742,600	0	0
合计		47,996,962	-1,778,504	46,218,458	82.6484%	26,227,032	19,991,426	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：宁波梅山保税港区培莘投资管理合伙企业（有限合伙）管理合伙人为郭宏，其余股东之间无关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2017 年	2018 年 2 月 5 日	30,000,000	4,030,203.11	否	不适用	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

2017 年 04 月 28 日公司在股转系统指定信息披露平台上披露《股票发行方案》（公告编号：2017-019）。本次募集资金用途为扩大业务规模进行分中心建设和课程软件研发。2017 年 05 月 15 日，公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于〈青岛培诺教育科技股份有限公司股票发行方案〉的议案》，公司发行股票 750,000 股，发行价格人民币 40.00 元/股，募集资金总额为 30,000,000 元。同时审议通过《募集资金管理制度》，明确了募集资金使用的分级审批权限、决策程序、风险控制措施及信息披露要求。

2017 年 06 月 13 日，公司与原主办券商招商证券及平安银行股份有限公司青岛分行签订《募集资金三方监管协议》，缴存银行为平安银行股份有限公司青岛分行，专户账号为 15000085700705。该募集资金已于 2017 年 09 月 19 日全部到账，并经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2017]第 ZA16211 号验资报告审验。

公司于 2018 年 01 月 10 日收到股转系统《关于青岛培诺教育科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2018]139 号），本次发行新增股份于 2018 年 02 月 09 日在全国股转系统挂牌并

公开转让。公司严格按照《募集资金管理制度》和审批权限对募集资金的使用情况进行监督管理，合法合规使用募集资金，不存在控股股东、实际控制人或其他关联方占用或转移定向发行募集资金的情形，也不存在在取得股转系统股票发行股份登记函之前使用股票发行募集资金的情形。

2020 年 10 月，鉴于公司的战略发展需要，经与招商证券充分沟通及友好协商，双方一致同意解除持续督导协议，并就终止相关事宜达成一致意见。公司第三届董事会第五次会议及 2020 年第三次临时股东大会审议通过《关于公司与招商证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与招商证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于公司与国融证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于变更募集资金专户三方监管协议的议案》，详情参见《第三届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2020-048）、《2020 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2020-050）、《变更持续督导主办券商公告》（公告编号：2020-054）。

根据中国证监会及全国股转系统的相关要求及规定，2020 年 10 月 30 日公司与国融证券签署附生效条件的《持续督导协议书》，2020 年 11 月 16 日与招商证券签署附生效条件的《解除持续督导协议》，2020 年 11 月 16 日与招商证券、平安银行青岛分行签署附生效条件的《募集资金专户三方监管协议之终止协议》，与国融证券及平安银行青岛分行签署附生效条件的《募集资金专户三方监管协议》。上述协议自全国股转系统对公司更换持续督导主办券商事项出具无异议函之日起生效。全国股转系统于 2020 年 12 月 04 日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，前述协议生效，由国融证券担任公司的承接主办券商并履行持续督导义务。

截至 2021 年 07 月 13 日，募集资金全部使用完毕。2022 年 04 月 06 日，上述在平安银行股份有限公司青岛分行开立的募集资金专户（账号为 15000085700705）完成销户。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司募集资金实际使用情况如下：

项目	2018 年度	2019 年度	2020 年度	2021 年度	合计
募集资金期初余额	30,049,798.66	23,226,051.44	13,939,845.31	4,007,683.80	
利息收入	49,477.74	8,149.80	7,443.54	844.12	65,915.20
理财收益	511,353.42	575,151.68	177,757.51	22,185.73	1,286,448.34
银行费用	405.00	486.00	810.00	488.00	2,189.00
使用募集资金	7,384,173.38	9,869,021.61	10,116,552.56	4,030,190.11	31,399,937.66
其中：分中心建设	4,341,997.20	6,676,365.69	7,045,496.06	2,087,027.64	20,150,886.59
课程软件研发	3,042,176.18	3,192,655.92	3,071,056.50	1,943,162.47	11,249,051.07
募集资金期末余额	23,226,051.44	13,939,845.31	4,007,683.80	35.54	

注 1：2021 年 01-12 月实际支付过程中，分中心建设支出 2,087,027.64 元，累计支出 20,150,886.59 元；研发项目支出 1,943,162.47 元，累计支出 11,249,051.07 元。余额 35.54 元为募集资金使用完毕后的银行结算利息收入。

注 2：公司于 2021 年 04 月 09 日召开第三届董事会第九次会议，审议通过《关于利用闲置资金购买理财产品的议案》（公告编号：2021-003），同时披露《关于利用部分闲置募集资金购买理财产品的公告》（公告编号：2021-009），并经 2021 年 05 月 06 日 2020 年年度股东大会审议通过。为提高公司资金利用效率，增加投资收益，在不影响公司主营业务的正常发展并确保公司经营需求的前提下，根据公司《公司章程》、《对外投资管理制度》和《募集资金管理制度》，公司将根据市场行情，使用闲置募集资金购买低风险、安全性高的短期保本型理财产品，本金不超过人民币 400 万元，可在投资期限内滚动使用。该部分资金不得用于股票及其衍生产品、证券投资基金，以证券投资为目的的委托理财产品及其他与证券有关的投资行为。报告期内取得投资收益 22,185.73 元。。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	上海浦东发展银行青岛分行	银行金融机构	578,000.00	2020-10-26	2021-10-25	4.35%
2	信用贷款	上海浦东发展银行青岛分行	银行金融机构	1,842,000.00	2020-11-23	2021-11-22	4.35%
3	信用贷款	上海浦东发展银行青岛分行	银行金融机构	657,000.00	2020-12-24	2021-12-23	4.35%
4	信用贷款	上海浦东发展银行青岛分行	银行金融机构	250,000.00	2021-2-1	2022-1-31	4.35%
5	信用贷款	上海浦东发展银行青岛分行	银行金融机构	1,285,047.50	2021-2-25	2022-2-24	4.35%
6	信用贷款	上海浦东发展银行青岛分行	银行金融机构	2,970,000.00	2021-4-22	2022-4-21	4.35%
7	信用贷款	上海浦东发展银行青岛分行	银行金融机构	2,005,047.50	2021-5-28	2021-11-27	4.35%
8	信用贷款	上海浦东发展银行青岛分行	银行金融机构	1,480,000.00	2021-11-23	2022-11-22	4.35%
9	信用贷款	青岛银行香港中路第二支行	银行金融机构	10,000,000.00	2021-12-22	2022-12-21	3.80%
合计	-	-	-	21,067,095.00	-	-	-

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 10 月 8 日	0.5000	0	0
合计	0.5000	0	0

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.5000	0	0

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
郭　宏	董事长、总经理	男	否	1969 年 4 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
张拥军	董事	男	否	1969 年 8 月	2020 年 5 月 21 日	2022 年 4 月 13 日
韩　纲	董事	男	否	1972 年 5 月	2020 年 5 月 21 日	2022 年 1 月 11 日
尤　婧	董事、副总经理	女	否	1985 年 4 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
姜修茜	董事、副总经理	女	否	1980 年 1 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
朱浩文	监事会主席	男	否	1982 年 12 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
杜　林	监事	男	否	1988 年 9 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
黄克然	监事（职工代表）	男	否	1990 年 8 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
阎志民	副总经理、董事会秘书	男	否	1972 年 10 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
李晓爽	副总经理	女	否	1968 年 1 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
马　鑫	副总经理	男	否	1981 年 10 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
梁玉珍	财务负责人	女	否	1972 年 5 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					7	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理郭宏先生与公司董事、副总经理尤婧女士为夫妻关系；郭宏先生、尤婧女士系公司共同实际控制人；股东尤继春为尤婧女士之父。

公司董事张拥军先生为股东张拥政之兄。

（二）　变动情况：

□适用　√不适用

（三）　报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用　√不适用

（四）　董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用　√不适用

（五） 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有中级会计专业资格，并于 2005 年 10 月开始从事会计工作
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

（六） 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	35	16	22	29
软件技术人员	18	8	6	20
课程研发人员	8	6	6	8
市场销售人员	41	21	23	39
财务人员	8	9	9	8
运维/教学人员	126	68	65	129
员工总计	236	128	131	233

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	6	5
硕士	86	86
本科	112	108
专科	24	30
专科以下	8	4
员工总计	236	233

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国社会保障法》与所有员工签订劳动合同，并缴纳社会保险和住房公积金。公司以岗位价值、技能和业绩为基本考量因素，建立规范合理的薪酬体系，将员工个人业绩和团队业绩有效结合。在实施过程中以公平和人性化管理为导向，进行适时调整，从而达到有效激励员工并塑造良好企业文化的作用。

2、公司实施积极的人才战略，通过内部培养结合外部招聘两种方式发掘人才，重点培养和引进具有高学历、较深专业理论水平又有丰富教学经验的教师与研发人才。在市场营销方面，将进一步加强营销激励力度，加快复合型营销人才的引进步伐。

3、培训计划：公司根据企业现状从实际经营出发，由人力资源部门负责制定、组织与实施长、短期培训计划。针对不同时期和不同岗位部门员工，设立企业文化、业务技能、管理与领导力、工作流程、人际交往、知识产权、市场营销、专业知识等方面的培训版块。通过培训，不断提升全员素质、专业能力及部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

4、需要公司承担费用的离退休员工：无。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

1、董事韩纲辞职：

公司董事会于 2021 年 12 月 17 日收到董事韩纲先生递交的辞职申请，因个人原因辞去公司董事职务，公司于 2021 年 12 月 20 日披露《董事辞职公告》（公告编号：2021-033）。

2021 年 12 月 24 日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过《关于提名李晓爽为公司董事的议案》并披露《第三届董事会第十四次会议决议公告》（公告编号：2021-034）和《董事任命公告》（公告编号：2021-035）。

2022 年 01 月 11 日，公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于提名李晓爽为公司董事的议案》并披露《2022 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-001），鉴于公司董事韩纲先生因个人原因辞职，根据《公司法》、《公司章程》的有关规定，董事会提名李晓爽女士为公司第三届董事会董事，任期自 2022 年第一次临时股东大会审议通过之日起至本届董事会任期届满之日止。

2、董事张拥军辞职：

公司董事会于 2022 年 03 月 23 日收到董事张拥军先生递交的辞职申请，因个人原因辞去公司董事职务，公司于 2022 年 03 月 23 日披露《董事辞职公告》（公告编号：2022-008）。

2022 年 03 月 28 日，公司第三届董事会第十六次会议审议通过《关于提名过菊香为公司董事的议案》并披露《第三届董事会第十六次会议决议公告》（公告编号：2022-009）和《董事任命公告》（公

告编号：2022-010）。

2022 年 04 月 13 日，公司 2022 年第三次临时股东大会审议通过《关于提名过菊香为公司董事的议案》并披露《2022 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-029），鉴于公司董事张拥军先生因个人原因辞职，根据《公司法》、《公司章程》的有关规定，董事会提名过菊香女士为公司第三届董事会董事，任期自 2022 年第三次临时股东大会审议通过之日起至本届董事会任期届满之日止。

第七节　公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、　公司治理

(一)　制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的要求，不断完善法人治理结构，健全内控管理体系，确保公司规范运作。

公司重大经营决策均能严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《投资者关系管理制度》、《防范大股东及关联方占用公司资金专项制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《总经理工作细则》等规章制度规定的程序和规则进行。三会召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。

报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了《投资者关系管理制度》等较为完善的股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，切实完善和保护股东尤其是中小股东的合法权利。《公司章程》以及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利。

公司建立了《投资者关系管理制度》，细化投资者参与公司管理及股东权利保护的相关事项，并通过信息披露与交流加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，以保护投资者合法权益。报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的会议通知、决议，均按照《公司章程》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，进行了公告，会议程序规范、会议决议记录完整。

公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立健全了由股东大会、董事会、监事会、管理层组成的治理机制，完善了《公司章程》，制

定了“三会”议事规则及《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》等相关制度，明确了股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序。

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、关联交易等事项均严格按照有关法律、法规及《公司章程》等要求召集、召开公司股东大会/监事会/董事会审议，保证做到真实、准确、完整、及时，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。对于报告期内银行贷款，将在 2021 年年度董事会中予以追认，同时对 2022 年度银行授信额度进行相应审议。报告期内，公司其他各项重大事项均能按照股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序进行决策。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
√是 □否

报告期内，公司未对公司章程进行过修改。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	7	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托等符合法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，历次会议的召集、召开、审议、表决程序及表决结果合法、有效，会议文件存档保存情况规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布，三会决议均能得到切实的执行。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》或损害公司及股东利益的行为。报告期内监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东、实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立：

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东、实际控制人的干涉、控制，在业务各个经营环节不存在对控股股东、其他关联方的依赖，不存在足以影响公司独立性或者显失公允的关联交易。公司具有直接面向市场独立经营的能力以及独立的研发和服务体系，拥有独立的经营场所、业务流程，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营活动的情况。

2、人员独立：

公司人事及工资管理完全独立，公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司拥有独立的劳动、人事、工资管理机构和管理制度，机构设置和人员管理均与控股股东、实际控制人控制的其他企业分离。公司的董事、监事、高级管理人员的选聘程序均符合《公司法》、《公司章程》及其它内部制度的规定，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。报告期内，公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。

3、资产完整及独立：

公司合法拥有与目前业务有关的设备、商标、房屋等资产的所有权或使用权。报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用、支配的情形，上述资产不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形，公司不存在资产产权共有的情形，不会对他方产生重大依赖。

4、机构独立：

公司已经按照法律、法规以及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司根据经营管理的需要设置了总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人作为高级管理人员，建立了独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门，独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：

公司设置了独立的财务部门，按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立完整的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立作出财务决策，不存在控股股东或其他关联方干预公司资金使用的情况。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，独立对外签订各项合同。报告期内，公司不存在资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务或者其他方式占用的情形，公司财务、会计活动不受控股股东、实际控制人的干预。

（三） 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，未发现风险控制体系存在较大缺陷。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并经 2016 年 4 月 6 日第一届董事会第十五次会议审议通过，并已在全国股转系统指定信息披露平台披露了《年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2016-010），明确了对公司年报信息披露相关责任人的责任制度，确保年报信息披露的真实、准确、完整、及时，不断提高公司规范运作水平。

报告期内，公司严格按照《年报信息披露重大差错责任追究制度》进行定期报告信息披露工作，未发现年报信息披露重大差错。

三、 投资者保护

（一） 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

□适用 √不适用

（二） 特别表决权股份

□适用 √不适用

第八节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 ☐其他事项段 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		☐强调事项段 ☐持续经营重大不确定性段落	
审计报告编号	利安达审字[2022]第 2180 号			
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室			
审计报告日期	2022 年 4 月 15 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	颜廷礼	何再萍		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	18 万元			

审计报告

利安达审字[2022]第 2180 号

青岛培诺教育科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了青岛培诺教育科技股份有限公司（以下简称“培诺教育”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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，公允反映了培诺教育 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 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，我们独立于培诺教育，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

培诺教育管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务

报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

培诺教育管理层（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，管理层负责评估培诺教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算培诺教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督培诺教育的财务报告过程。

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

（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）就培诺教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

利安达会计师事务所　　中国注册会计师：颜廷礼

（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：何再萍

中国•北京　　2022 年 4 月 15 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	77,930,288.45	111,160,949.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	50,000,000.00	4,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	5,004,102.44	5,513,543.42
应收款项融资			
预付款项			
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（四）	2,890,587.71	3,265,178.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）	325,196.45	318,970.63
合同资产	六（六）	6,578,000.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	六（七）	1,910,945.51	3,278,918.86
流动资产合计		144,639,120.56	127,537,561.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
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	六（八）	1,310,938.03	1,397,347.39
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（九）	6,673,682.82	
无形资产	六（十）	4,882,539.75	8,249,084.90
开发支出	六（十一）	966,144.52	
商誉	六（十二）	249,392.00	249,392.00
长期待摊费用	六（十三）	950,800.90	2,934,559.65
递延所得税资产	六（十四）	1,173,585.88	845,507.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,207,083.90	13,675,891.71
资产总计		160,846,204.46	141,213,452.95
流动负债：			
短期借款	六（十五）	15,985,047.50	3,077,000.00
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			
预收款项	六（十六）	1,448,097.00	1,527,199.96
合同负债	六（十七）	14,578,453.12	15,591,851.52
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（十八）	2,222,778.92	2,621,915.72
应交税费	六（十九）	1,334,548.10	2,980,656.19
其他应付款	六（二十）	1,025,439.49	1,801,336.56
其中：应付利息	六（二十）	18,510.66	3,851.69
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（二十一）	3,988,780.86	
其他流动负债	六（二十二）	1,543,667.21	1,232,257.44
流动负债合计		42,126,812.20	28,832,217.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十三）	2,033,418.62	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六（二十四）	297,787.61	
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		2,331,206.23	
负债合计		44,458,018.43	28,832,217.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十五）	55,921,750.00	55,921,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十六）	5,246,456.12	5,246,456.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十七）	8,983,051.78	8,143,978.24
一般风险准备			
未分配利润	六（二十八）	46,236,928.13	43,069,051.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		116,388,186.03	112,381,235.56
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		116,388,186.03	112,381,235.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		160,846,204.46	141,213,452.95

法定代表人：郭宏　　主管会计工作负责人：梁玉珍　　会计机构负责人：梁玉珍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		60,209,009.69	95,001,910.84
交易性金融资产		50,000,000.00	4,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	3,050,000.00	5,429,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二（二）	25,411,680.89	22,532,346.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产		6,560,000.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		321,938.45	1,550,269.20
流动资产合计		145,552,629.03	128,513,526.82
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	十二（三）	10,449,392.00	6,849,392.00
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		1,036,124.24	1,190,771.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,040,347.48	
无形资产		4,878,333.32	8,234,782.15
开发支出		966,144.52	
商誉			
长期待摊费用		911,436.36	2,858,758.02
递延所得税资产		1,163,905.80	843,495.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,445,683.72	19,977,199.35
资产总计		166,998,312.75	148,490,726.17

流动负债：			
短期借款		15,985,047.50	3,077,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		1,448,097.00	1,527,199.96
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		482,660.91	600,336.12
应交税费		1,274,515.26	2,419,804.95
其他应付款		763,838.66	1,133,292.79
其中：应付利息		18,510.66	3,851.69
应付股利			
合同负债		534,513.27	1,531,754.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,129,023.78	
其他流动负债		1,070,410.75	626,307.00
流动负债合计		22,688,107.13	10,915,695.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		842,738.99	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		297,787.61	
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		1,140,526.60	
负债合计		23,828,633.73	10,915,695.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,921,750.00	55,921,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,246,456.12	5,246,456.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,983,051.78	8,143,978.24
一般风险准备			

未分配利润		73,018,421.12	68,262,846.76
所有者权益（或股东权益）合计		143,169,679.02	137,575,031.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		166,998,312.75	148,490,726.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		68,719,326.95	66,120,108.37
其中：营业收入	六（二十九）	68,719,326.95	66,120,108.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,447,117.71	58,569,910.81
其中：营业成本	六（二十九）	25,710,045.70	23,128,612.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（三十）	445,860.43	575,005.42
销售费用	六（三十一）	13,520,901.32	10,149,503.92
管理费用	六（三十二）	22,806,736.39	22,972,432.65
研发费用	六（三十三）	3,529,782.96	1,782,809.73
财务费用	六（三十四）	433,790.91	-38,453.89
其中：利息费用	六（三十四）	595,769.64	13,925.08
利息收入	六（三十四）	242,375.70	175,621.59
加：其他收益	六（三十五）	3,296,061.63	3,795,018.43
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十六）	2,436,024.44	2,022,057.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	-381,881.38	-2,378,936.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十八）		-1,200,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,622,413.93	9,788,337.13
加：营业外收入	六（三十九）	22,216.57	1,050.22
减：营业外支出	六（四十）	51,000.00	144,874.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,593,630.50	9,644,512.51
减：所得税费用	六（四十一）	790,592.53	1,051,144.55
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		6,803,037.97	8,593,367.96
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,803,037.97	8,593,367.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,803,037.97	8,593,367.96
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（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			
（二）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		6,803,037.97	8,593,367.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,803,037.97	8,593,367.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.15

法定代表人：郭宏　　主管会计工作负责人：梁玉珍　　会计机构负责人：梁玉珍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十二（四）	32,724,520.38	39,877,102.96
减：营业成本	十二（四）	7,384,627.60	6,307,600.96
税金及附加		305,078.66	495,502.13
销售费用		8,023,638.41	3,933,400.95
管理费用		9,336,551.33	10,736,397.46
研发费用		3,529,782.96	1,782,809.73
财务费用		210,768.12	-48,980.25
其中：利息费用		374,895.54	13,925.08
利息收入		197,830.73	143,914.91
加：其他收益		3,038,266.95	2,770,765.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	2,332,746.81	2,020,013.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-310,739.82	-2,310,986.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,200,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,994,347.24	17,950,163.94
加：营业外收入		22,216.57	1,050.00
减：营业外支出		51,000.00	127,852.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,965,563.81	17,823,361.00
减：所得税费用		574,828.41	1,014,296.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,390,735.40	16,809,064.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,390,735.40	16,809,064.24
（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			
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			
六、综合收益总额		8,390,735.40	16,809,064.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
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		67,162,550.60	76,066,996.47
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		1,837,092.40	3,922,531.45
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十二）	4,233,479.08	2,969,632.45
经营活动现金流入小计		73,233,122.08	82,959,160.37
购买商品、接受劳务支付的现金		6,264,876.76	3,857,041.91
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		31,577,512.38	31,763,341.37
支付的各项税费		6,646,778.72	6,970,674.25
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十二）	27,857,681.88	20,799,456.40

经营活动现金流出小计		72,346,849.74	63,390,513.93
经营活动产生的现金流量净额		886,272.34	19,568,646.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		389,100,000.00	226,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,436,024.44	2,022,057.61
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			
投资活动现金流入小计		391,536,024.44	228,022,057.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		502,092.70	1,489,521.59
投资支付的现金		435,100,000.00	230,000,000.00
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		435,602,092.70	231,489,521.59
投资活动产生的现金流量净额		-44,066,068.26	-3,467,463.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		17,990,095.00	3,077,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,990,095.00	3,077,000.00
偿还债务支付的现金		5,082,047.50	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,114,171.88	2,806,440.49
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			
筹资活动现金流出小计		8,196,219.38	2,806,440.49
筹资活动产生的现金流量净额		9,793,875.62	270,559.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-33,385,920.30	16,371,741.97
加：期初现金及现金等价物余额		111,160,949.99	94,789,208.02
六、期末现金及现金等价物余额		77,775,029.69	111,160,949.99

法定代表人：郭宏　　主管会计工作负责人：梁玉珍　　会计机构负责人：梁玉珍

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
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		31,509,241.12	39,631,446.81

收到的税费返还		1,837,092.40	3,922,433.74
收到其他与经营活动有关的现金		5,323,366.89	7,247,170.13
经营活动现金流入小计		38,669,700.41	50,801,050.68
购买商品、接受劳务支付的现金		942,890.40	1,068,188.00
支付给职工以及为职工支付的现金		7,115,982.47	7,037,283.75
支付的各项税费		4,700,853.74	6,159,767.29
支付其他与经营活动有关的现金		22,862,179.68	24,327,857.35
经营活动现金流出小计		35,621,906.29	38,593,096.39
经营活动产生的现金流量净额		3,047,794.12	12,207,954.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		362,100,000.00	226,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,332,746.81	2,022,057.61
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			
投资活动现金流入小计		364,432,746.81	228,022,057.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		367,317.70	1,360,893.17
投资支付的现金		411,700,000.00	231,000,000.00
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		412,067,317.70	232,360,893.17
投资活动产生的现金流量净额		-47,634,570.89	-4,338,835.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,990,095.00	3,077,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,990,095.00	3,077,000.00
偿还债务支付的现金		5,082,047.50	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,114,171.88	2,806,440.49
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,196,219.38	2,806,440.49
筹资活动产生的现金流量净额		9,793,875.62	270,559.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-34,792,901.15	8,139,678.24
加：期初现金及现金等价物余额		95,001,910.84	86,862,232.60
六、期末现金及现金等价物余额		60,209,009.69	95,001,910.84

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	55,921,750.00				5,246,456.12				8,143,978.24		43,069,051.20		112,381,235.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,921,750.00				5,246,456.12				8,143,978.24		43,069,051.20		112,381,235.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									839,073.54		3,167,876.93		4,006,950.47
（一）综合收益总额											6,803,037.97		6,803,037.97
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									839,073.54		-3,635,161.04		-2,796,087.50
1．提取盈余公积									839,073.54		-839,073.54		
2．提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配											-2,796,087.50		-2,796,087.50
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、本年期末余额	55,921,750.00				5,246,456.12				8,983,051.78		46,236,928.13		116,388,186.03

项目	2020 年												
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	55,921,750.00				5,246,456.12				6,463,071.82		38,952,677.16		106,583,955.10
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	55,921,750.00				5,246,456.12				6,463,071.82		38,952,677.16		106,583,955.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,680,906.42		4,116,374.04		5,797,280.46
（一）综合收益总额											8,593,367.96		8,593,367.96
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									1,680,906.42		-4,476,993.92		-2,796,087.50
1．提取盈余公积									1,680,906.42		-1,680,906.42		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-2,796,087.50		-2,796,087.50
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、本年期末余额	55,921,750.00				5,246,456.12				8,143,978.24		43,069,051.20		112,381,235.56

法定代表人：郭宏　　主管会计工作负责人：梁玉珍　　会计机构负责人：梁玉珍

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,921,750.00				5,246,456.12				8,143,978.24		68,262,846.76	137,575,031.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,921,750.00				5,246,456.12				8,143,978.24		68,262,846.76	137,575,031.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									839,073.54		4,755,574.36	5,594,647.90
（一）综合收益总额											8,390,735.40	8,390,735.40
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投												

入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									839,073.54		-3,635,161.04	-2,796,087.50
1．提取盈余公积									839,073.54		-839,073.54	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-2,796,087.50	-2,796,087.50
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、本年期末余额	55,921,750.00				5,246,456.12				8,983,051.78		73,018,421.12	143,169,679.02

项目	2020 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,921,750.00				5,246,456.12				6,463,071.82		55,930,776.44	123,562,054.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,921,750.00				5,246,456.12				6,463,071.82		55,930,776.44	123,562,054.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,680,906.42		12,332,070.32	14,012,976.74
（一）综合收益总额											16,809,064.24	16,809,064.24
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,680,906.42		-4,476,993.92	-2,796,087.50
1．提取盈余公积									1,680,906.42		-1,680,906.42	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-2,796,087.50	-2,796,087.50
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、本年期末余额	55,921,750.00				5,246,456.12				8,143,978.24		68,262,846.76	137,575,031.12

三、 财务报表附注

青岛培诺教育科技股份有限公司
2021 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

青岛培诺教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于2012年9月13日，取得青岛市行政审批服务局核发的统一社会信用代码为91370200053064374U企业法人营业执照；注册资本人民币55,921,750.00元，实收资本（股本）55,921,750.00元；法定代表人：郭宏；住所：山东省青岛市崂山区株洲路20号海信创智谷二号楼16层。

公司经营范围：许可项目：技术进出口；货物进出口；互联网信息服务；广播电视节目制作经营；第二类增值电信服务；网络文化经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；软件销售，电子产品销售；办公用品销售；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；企业管理；会议及展览服务；企业形象策划；互联网数据服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司2015年11月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。

公司的实际控制人为郭宏、尤婧。

本财务报表已经公司董事会于2022年4月15日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至2021年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	公司全称	持股比例
1	青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司	100%
2	天津南开区培诺英语培训学校有限公司	100%
3	济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	100%
4	北京培腾教育咨询有限公司	100%
5	上海培臻培训学校有限公司	100%
6	深圳市培诺教育培训有限公司	100%
7	北京培诺教育科技有限公司	100%
8	青岛培诺教育咨询有限公司	100%
9	北京智晨阳光教育科技有限公司	100%
10	沈阳市和平区培诺教育培训中心	100%

序号	公司全称	持股比例
11	成都青羊区培诺教育培训学校有限公司	100%
12	培诺国际教育管理（英国）有限公司	100%

通过子公司深圳市培诺教育培训有限公司控制的二级子公司：

序号	公司全称	持股比例
1	培藤教育联盟（香港）有限公司	100%

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况及2021年度的合并及母公司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。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一

步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四（十五）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四（十五）“长期股权投资”或本附注四（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四（十五）2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四（十五）2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其

他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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/当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

2、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。

3、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。

4、金融负债的终止确认

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。

5、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。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、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）金融资产减值

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，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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	承兑人为风险较小的非银行单位

（2）应收账款

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预计信用损失的金额计量其损失准备。

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账款单独进行减值测试，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账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账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
组合 1：收款无风险组合	应收合并报表范围内的客户
组合 2：账龄组合	应收外部客户，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

组合中，采用账龄分析法预计信用损失的组合计提方法

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	
1-2 年	5.00
2-3 年	15.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（3）其他应收款

对于其他应收款，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；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；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。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：收款无风险组合	合并报表范围内主体之间的其他应收款
组合 2：账龄组合	应收外部客户，本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

组合中，采用账龄分析法预期信用损失率（%）的组合计提方法

账 龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	
1-2 年	5.00
2-3 年	15.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（十一）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四（九）“金融工具”及附注四（十）“金融资产减值”。

（十二）存货

1、存货的分类

存货主要包括库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、委外施工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十三）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

（十四）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产

减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四（九）“金融工具”。

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。重大影响，是指本公司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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（五）2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入

当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十二）“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十七）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状

态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十二）“长期资产减值”。

（十八）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十九）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

（二十）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件	5	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

（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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十二）“长期资产减值”。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十二）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本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。

（二十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（二十六）预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

（二十七）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，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、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负

债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十九）收入

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等。

（三十）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）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，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进

行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

已确认的政府补助需要退回时，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/递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或

可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

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

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

（三十三）租赁

2021 年 1 月 1 日后的会计政策

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房屋建筑物。

（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（十六）“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。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3、本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（三十四）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）

该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四（十四）“持有待售资产和处置组”相关描述。

（三十五）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

2018年12月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本公司自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初财务报表：

（1）对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

（2）对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；

（3）本公司按照相关会计准则要求对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

（1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

（2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

（3）作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

（4）首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于2020年财务报表中重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按2021年1月1日本公司作为承租人的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并根据租赁负债金额及预付租金计量使用权资产。

2021年起首次执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

①合并财务报表

合并资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日	调整金额	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	3,278,918.86	-966,540.77	2,312,378.09

使用权资产		7,507,206.00	7,507,206.00
租赁负债		3,436,570.55	3,436,570.55
一年内到期的非流动负债		3,104,094.68	3,104,094.68

②母公司财务报表

合并资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日	调整金额	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	1,550,269.20	-98,232.10	1,452,037.10
使用权资产		916,038.64	916,038.64
租赁负债		126,871.30	126,871.30
一年内到期的非流动负债		690,935.24	690,935.24

2、会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

（三十六）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、收入确认

如本附注四（二十九）“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2、租赁

（1）租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户

控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

（2）租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

（3）租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

3、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

4、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

5、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

6、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场

价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

7、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

8、开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

9、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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。

10、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

11、内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

12、预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

13、公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体情况：

公司名称	所得税税率
青岛培诺教育科技股份有限公司	15%
青岛培诺教育咨询有限公司	25%
青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司	20%
天津南开区培诺英语培训学校有限公司	20%
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	20%
北京培腾教育咨询有限公司	20%
上海培臻培训学校有限公司	20%
深圳市培诺教育培训有限公司	20%
北京培诺教育科技有限公司	20%
北京智晨阳光教育科技有限公司	20%
沈阳市和平区培诺教育培训中心	20%
成都青羊区培诺教育培训学校有限公司	20%
培诺国际教育管理（英国）有限公司	20%
培藤教育联盟（香港）有限公司	16.5%

（二）税收优惠及批文

1、根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）文有关精神，青岛培诺教育科技股份有限公司销售其自行开发生产的软件产品，按17%（2018年5月1日后调整为16%，2019年4月1日后调整为13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定认定青岛培诺教育科技股份有限公司为高新技术企业。公司于2019年11月29日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201937101244，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，青岛培诺教育科技股份有限公司自通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%税率缴纳企业所得税。

3、根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（（财税〔2019〕13号）：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20％的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号）：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。即对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司及其子公司的适用情况详见本附注五（一）“存在不同企业所得税税率纳税主体情况”。

4、根据财政部・税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告（财政部・税务总局公告2020年第8号）规定，自2020年1月1日起，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。根据《财政部 税务总局公告2021年第7号》规定：（财政部・税务总局公告2020年第8号）、《财政部・税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（财政部・税务总局公告2020年第9号）规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2021年3月31日。（财政部・税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至2021年12月31日：增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。

本公司之子公司青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司、天津南开区培诺英语培训学校有限公司、深圳市培诺教育培训有限公司、沈阳市和平区培诺教育培训中心、济南市历下区培诺教育培训学校有限公司享受相关减、免政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年末”指2020年12月31日，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日；“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

（一）货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	1,750.01	1,257.61
银行存款	77,928,538.44	111,159,691.36
其他货币资金		1.02
合　　计	77,930,288.45	111,160,949.99
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截止2021年12月31日，本公司所有权受到限制的银行存款为人民币155,258.76元（2020年12月31日：无），系收取学生预付的学费在银行进行托管，随课程进度逐笔解除限制。

除上述事项外，报告期内无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项以及存放在境外的款项金额。

（二）交易性金融资产

项　目	年末余额	年初余额
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		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	50,000,000.00	4,000,000.00
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		
其他		
合　计	50,000,000.00	4,000,000.00

（三）应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	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					

类 别	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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,735,989.23	100.00	731,886.79	12.76	5,004,102.44
组合 1：收款无风险组合					
组合 2：账龄组合	5,735,989.23	100.00	731,886.79	12.76	5,004,102.44
合　　计	5,735,989.23	100.00	731,886.79	12.76	5,004,102.44

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	6,233,543.42	100.00	720,000.00	11.55	5,513,543.42
组合 1：收款无风险组合					
组合 2：账龄组合	6,233,543.42	100.00	720,000.00	11.55	5,513,543.42
合　　计	6,233,543.42	100.00	720,000.00	11.55	5,513,543.42

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,778,253.38			5,513,543.42		
1 至 2 年	237,735.85	11,886.79	5.00			5.00
2 至 3 年			15.00			15.00
3 至 4 年			50.00			50.00
4 至 5 年			80.00			80.00
5 年以上	720,000.00	720,000.00	100.00	720,000.00	720,000.00	100.00
合计	5,735,989.23	731,886.79		6,233,543.42	720,000.00	

（2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	720,000.00	11,886.79			731,886.79
合　　计	720,000.00	11,886.79			731,886.79

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位/个人	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
天翼视讯传媒有限公司	2,850,000.00	49.69	
徐鹤	428,640.78	7.47	
吴易真	297,524.75	5.19	
徐世哲	297,524.75	5.19	
曾彦颀	244,174.76	4.26	
合　计	4,117,865.04	71.79	-

（四）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,890,587.71	3,265,178.34
合　计	2,890,587.71	3,265,178.34

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,613,475.83	100.00	722,888.12	20.01	2,890,587.71
组合 1：收款无风险组合					
组合 2：账龄组合	3,613,475.83	100.00	722,888.12	20.01	2,890,587.71
合　计	3,613,475.83	100.00	722,888.12	20.01	2,890,587.71

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,188,093.69	37.69	2,188,093.69	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,618,071.87	62.31	352,893.53	9.75	3,265,178.34
组合 1：收款无风险组合					
组合 2：账龄组合	3,618,071.87	62.31	352,893.53	9.75	3,265,178.34
合　计	5,806,165.56	100.00	2,540,987.22	11.55	3,265,178.34

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	2,540,987.22			2,540,987.22
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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	369,994.59			369,994.59
本期转回				
本期转销				
本期核销	2,188,093.69			2,188,093.69
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	722,888.12			722,888.12

（3）按账龄组合披露

账龄	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,779,875.47	-		1,764,961.31		
1 至 2 年	587,420.36	29,371.02	5.00	664,337.56	33,216.88	5.00
2 至 3 年	123,210.00	18,481.50	15.00	896,671.00	134,500.65	15.00
3 至 4 年	830,968.00	415,484.00	50.00	162,352.00	81,176.00	50.00
4 至 5 年	162,252.00	129,801.60	80.00	128,750.00	103,000.00	80.00
5 年以上	129,750.00	129,750.00	100.00	1,000.00	1,000.00	100.00
合　　计	3,613,475.83	722,888.12		3,618,071.87	352,893.53	

（4）本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,540,987.22	369,994.59		2,188,093.69		722,888.12
合计	2,540,987.22	369,994.59		2,188,093.69		722,888.12

（5）本年实际核销的其他应收款情况：本公司之对外投资青岛培诺外语培训学校，2020年12月31日本公司其他应收该公司2,188,093.69元，已全额计提坏账准备，该公司于2021年1月14日注销，本公司将其他应收款核销。

（6）按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	2,373,138.57	2,315,613.94
备用金及其他往来	837,521.36	2,622,871.81
增值税退税	275,152.55	742,637.13
其他	127,663.35	125,042.68
合 计	3,613,475.83	5,806,165.56

（7）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
青岛顺海电子科技有限公司	非关联方	押金	830,718.00	3 至 4 年	22.99	415,359.00
建投嘉昱置业有限公司	非关联方	押金及其他	361,056.47	1 年以内 230,454.47；4 至 5 年 130,602.00	9.99	104,481.60
国家税务总局青岛市崂山区税务局	非关联方	增值税退税	275,152.55	1 年以内	7.61	
青岛恒通汇热力有限公司	非关联方	备用金及其他往来	258,060.04	1 年以内	7.14	
北京培黎职业学院	非关联方	押金	224,000.00	1 年以内 24,000.00；1 至 2 年 200,000.00	6.20	10,000.00
合 计		—	1,948,987.06	—	53.94	529,840.60

（五）存货

1、存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	325,196.45		325,196.45
合计	325,196.45		325,196.45

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	318,970.63		318,970.63
合计	318,970.63		318,970.63

（六）合同资产

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
销售款	6,578,000.00		6,578,000.00			
合 计	6,578,000.00		6,578,000.00			

（七）其他流动资产

项　目	年末余额	上年末余额	年初余额
待摊费用	1,906,327.17	3,030,055.01	2,063,514.24
增值税留抵税额	1,488.00	11,128.00	11,128.00
预缴税款	3,130.34	237,735.85	237,735.85
合　　计	1,910,945.51	3,278,918.86	2,312,378.09

（八）固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	1,310,938.03	1,397,347.39
固定资产清理		
合　　计	1,310,938.03	1,397,347.39

1、固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	2,859,785.55	2,230,988.21	1,385,572.14	6,476,345.90
2、本年增加金额		578,704.60	1,790.00	580,494.60
（1）购置		447,015.00	1,790.00	448,805.00
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
（4）其他		131,689.60		131,689.60
3、本年减少金额	11,358.00		120,331.60	131,689.60
（1）处置或报废				
（2）其他	11,358.00		120,331.60	131,689.60
4、年末余额	2,848,427.55	2,809,692.81	1,267,030.54	6,925,150.90
二、累计折旧				
1、年初余额	2,309,015.20	1,534,300.32	1,235,682.99	5,078,998.51
2、本年增加金额	285,180.60	315,095.23	25,242.38	625,518.21
（1）计提	285,180.60	224,791.38	25,242.38	535,214.36
（2）其他		90,303.85		90,303.85
3、本年减少金额			90,303.85	90,303.85
（1）处置或报废				
（2）其他			90,303.85	90,303.85
4、年末余额	2,594,195.80	1,849,395.55	1,170,621.52	5,614,212.87
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				

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
（1）处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	254,231.75	960,297.26	96,409.02	1,310,938.03
2、年初账面价值	550,770.35	696,687.89	149,889.15	1,397,347.39

（2）暂时闲置的固定资产情况：无

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况：无

（4）通过经营租赁租出的固定资产：无

（5）未办妥产权证书的固定资产情况：无

2、固定资产清理：无

（九）使用权资产

项　　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年末余额		
会计政策变更	7,507,206.00	7,507,206.00
2、年初余额	7,507,206.00	7,507,206.00
3、本年增加金额	3,088,736.88	3,088,736.88
新增租赁	3,088,736.88	3,088,736.88
4、本年减少金额		
减少租赁		
5、年末余额	10,595,942.88	10,595,942.88
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	3,922,260.06	3,922,260.06
（1）计提	3,922,260.06	3,922,260.06
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	3,922,260.06	3,922,260.06
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		

项　　目	房屋及建筑物	合计
1、年末账面价值	6,673,682.82	6,673,682.82
2、上年末账面价值		
3、年初账面价值	7,507,206.00	7,507,206.00

（十）无形资产

1、无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	18,330,299.92	18,330,299.92
2、本年增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）失效且终止确认的部分		
4、年末余额	18,330,299.92	18,330,299.92
二、累计摊销		
1、年初余额	10,081,215.02	10,081,215.02
2、本年增加金额	3,366,545.15	3,366,545.15
（1）计提	3,366,545.15	3,366,545.15
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）失效且终止确认的部分		
4、年末余额	13,447,760.17	13,447,760.17
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	4,882,539.75	4,882,539.75
2、年初账面价值	8,249,084.90	8,249,084.90

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无

3、使用寿命不确定的无形资产情况：无

4、重要的无形资产情况：无

5、所有权或使用权受限制的无形资产情况：无

（十一）开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
培诺自适应学习系统软件 V1.0		966,144.52				966,144.52
合计	-	966,144.52	-	-	-	966,144.52

（十二）商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
北京智晨阳光教育科技有限公司	249,392.00					249,392.00
小计	249,392.00					249,392.00
减值准备						
北京智晨阳光教育科技有限公司						
小计	-					-
账面价值	249,392.00					249,392.00

（十三）长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	576,674.34	465,476.44	376,288.70		665,862.08
租赁费	2,357,885.31		2,357,885.31		
评测学系统服务费	-	436,203.99	151,265.17		284,938.82
合　　计	2,934,559.65	901,680.43	2,885,439.18		950,800.90

（十四）递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,277,650.44	195,519.60	936,240.34	141,241.05
无形资产摊销额	6,222,654.27	933,398.14	4,695,111.47	704,266.72
预计负债	297,787.61	44,668.14		
合　　计	7,798,092.32	1,173,585.88	5,631,351.81	845,507.77

（2）递延所得税负债明细：无。

（十五）短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	15,985,047.50	3,077,000.00
合计	15,985,047.50	3,077,000.00

（十六）预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收房屋租金	1,448,097.00	1,527,199.96
合计	1,448,097.00	1,527,199.96

（十七）合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收销售款	14,578,453.12	15,591,851.52
合　计	14,578,453.12	15,591,851.52

（十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,621,915.72	29,034,901.88	29,434,038.68	2,222,778.92
二、离职后福利-设定提存计划		2,024,129.14	2,024,129.14	
三、辞退福利		38,500.00	38,500.00	
四、一年内到期的其他福利				
合　计	2,621,915.72	31,097,531.02	31,496,667.82	2,222,778.92

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,579,449.58	27,213,907.59	27,570,578.25	2,222,778.92
2、职工福利费		274,440.35	274,440.35	
3、社会保险费		1,140,685.55	1,140,685.55	
其中：医疗保险费		1,102,718.95	1,102,718.95	
工伤保险费		22,145.60	22,145.60	
生育保险费		15,821.00	15,821.00	
4、住房公积金	-107.00	363,891.50	363,784.50	
5、工会经费和职工教育经费	42,573.14	41,976.89	84,550.03	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合　计	2,621,915.72	29,034,901.88	29,434,038.68	2,222,778.92

3、设定提存计划列示

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,944,179.41	1,944,179.41	
2、失业保险费		79,949.73	79,949.73	
3、企业年金缴费				
合　　计		2,024,129.14	2,024,129.14	

（十九）应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	788,177.06	1,719,337.52
企业所得税	370,028.02	875,344.50
个人所得税	76,776.56	164,382.33
城市维护建设税	54,432.91	120,439.83
教育费附加	23,328.38	78,569.12
地方教育费附加	15,552.26	7,459.33
地方水利建设基金		8,602.84
印花税	6,252.91	6,520.72
合　　计	1,334,548.10	2,980,656.19

（二十）其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	18,510.66	3,851.69
应付股利		
其他应付款	1,006,928.83	1,797,484.87
合计	1,025,439.49	1,801,336.56

1、应付利息：

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	18,510.66	3,851.69
合计	18,510.66	3,851.69

2、应付股利：无

3、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	207,561.12	961,290.57
员工代垫款		223,965.47
押金及保证金	619,600.00	40,000.00
其他	179,767.71	572,228.83
合计	1,006,928.83	1,797,484.87

（二十一）一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	上年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	3,988,780.86		3,104,094.68
合计	3,988,780.86		3,104,094.68

（二十二）其他流动负债

项　　目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,297,433.36	605,950.44
预提费用	246,233.85	626,307.00
合　　计	1,543,667.21	1,232,257.44

（二十三）租赁负债

项　　目	年末余额	上年末余额	年初余额
房屋租赁费	2,033,418.62		3,436,570.55
合　　计	2,033,418.62		3,436,570.55

（二十四）预计负债

项　　目	年末余额	年初余额
预计退货款	297,787.61	
合　　计	297,787.61	-

（二十五）股本

项　　目	年初余额	本期变动增（+）减（一）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	55,921,750.00					-	55,921,750.00

（二十六）资本公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	5,246,456.12			5,246,456.12
其他资本公积				
合　　计	5,246,456.12	-	-	5,246,456.12

（二十七）盈余公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,143,978.24	839,073.54		8,983,051.78
任意盈余公积				
储备基金				

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
企业发展基金				
其他				
合　　计	8,143,978.24	839,073.54		8,983,051.78

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

（二十八）未分配利润

项　　目	本　年	上　年
调整前上年末未分配利润	43,069,051.20	38,952,677.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	43,069,051.20	38,952,677.16
加：本年归属于母公司股东的净利润	6,803,037.97	8,593,367.96
减：提取法定盈余公积	839,073.54	1,680,906.42
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,796,087.50	2,796,087.50
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	46,236,928.13	43,069,051.20

注：本公司于2021年9月13日召开2021年第一次临时股东大会决议，会议决议通过2021年度半年度权益分派议案，以未分配利润向全体股东每10股派发现金股利0.50元（含税），共计派送税前现金2,796,087.50元。2021年10月，本公司已通过中国证券登记结算有限责任公司北京分公司支付股利。

（二十九）营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项　　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,251,419.42	22,006,024.76	64,087,101.55	21,288,048.18
其他业务	3,467,907.53	3,704,020.94	2,033,006.82	1,840,564.80
合　　计	68,719,326.95	25,710,045.70	66,120,108.37	23,128,612.98

（2）主营业务（分业务类型）

项　　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件收入	29,228,310.97	3,340,899.13	37,745,982.94	4,467,036.16

项　　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
咨询服务	13,278,229.03	6,982,575.41	14,046,352.44	5,070,745.95
培训服务	22,744,879.42	11,682,550.22	12,294,766.17	11,750,266.07
合　　计	65,251,419.42	22,006,024.76	64,087,101.55	21,288,048.18

（三十）税金及附加

项　　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	240,255.07	308,340.80
教育费附加	102,842.42	208,713.56
地方教育附加	68,561.67	11,517.45
水利基金	674.57	22,014.89
印花税	27,766.70	18,658.72
车船税	5,760.00	5,760.00
合　　计	445,860.43	575,005.42

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

（三十一）销售费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,441,911.24	7,281,139.22
差旅费	137,210.80	107,485.37
广告宣传费	5,506,238.17	904,135.32
代理费	1,209,947.58	1,487,704.45
业务招待费	114,330.30	59,163.51
办公费	47,329.71	44,570.12
会议费	203,514.89	68,510.19
租赁费	172,694.30	107,545.01
装修费	213,806.16	
保险费	293,930.20	
折旧费	15,719.37	
其他	164,268.60	89,250.73
合　　计	13,520,901.32	10,149,503.92

（三十二）管理费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,591,119.46	7,031,659.20
交通费	179,683.79	164,996.41

项　　目	本年发生额	上年发生额
折旧费	4,341,463.55	553,630.41
无形资产摊销	802,571.85	867,066.22
办公费	813,270.41	848,186.19
业务招待费	270,951.88	210,321.63
差旅费	613,236.13	524,285.61
专业服务费	537,155.37	548,332.28
物管装修费	1,720,966.03	1,612,150.62
租赁费	4,296,534.17	9,197,426.35
速递费	174,480.48	223,144.15
培训费	498,487.95	
水电暖气费	813,613.59	425,058.80
会议费	94,985.23	191,029.81
其他	58,216.50	575,144.97
合　　计	22,806,736.39	22,972,432.65

（三十三）研发费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,157,775.93	1,663,898.24
折旧费	41,732.64	24,760.43
租赁费	254,514.76	70,083.98
办公费	2,528.06	9,370.00
其他	73,231.57	14,697.08
合　　计	3,529,782.96	1,782,809.73

（三十四）财务费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	595,769.64	13,925.08
减：利息收入	242,375.70	175,621.59
利息净支出/（净收入）	353,393.94	-161,696.51
手续费及其他	80,396.97	123,242.62
合　计	433,790.91	-38,453.89

（三十五）其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	3,048,885.72	2,894,991.25	1,679,217.90
小规模企业免征增值税	213,495.94	869,221.52	
代缴税费返还	26,264.41	30,805.66	

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税进项加计扣除	7,415.56		
合　　计	3,296,061.63	3,795,018.43	1,679,217.90

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
增值税即征即退		1,369,667.82			2,451,887.70		与收益相关
就业补贴		17,417.90			30,794.17		与收益相关
高新技术企业复查奖励		100,000.00					与收益相关
国家级优秀软件产品奖励		1,000,000.00					与收益相关
崂山区工业和信息化局ITSS、CMMI 项目补助（2021 年第三批专项资金2019年度创建软件行业国内外标准项目）		500,000.00					与收益相关
崂山区市场监督管理局 2021 年知识产权补助		20,000.00					与收益相关
研发奖励		41,800.00					与收益相关
2019 年市南区科学技术局促进科技创新和发展资金					100,000.00		与收益相关
社保减免退费					153,309.38		与收益相关
市南区发展和改革局青岛市服务业市场主体培育奖励资金					50,000.00		与收益相关
市南区科学技术局2017年青岛市小微企业双创城市示范中央转移支付科技专项研发资金（第十三批）					42,000.00		与收益相关
市南区科学技术局2018年科技专项研发资金					67,000.00		与收益相关
合　　计		3,048,885.72			2,894,991.25		

（三十六）投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品收益	2,436,024.44	2,022,057.61
合　　计	2,436,024.44	2,022,057.61

（三十七）信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-11,886.79	
其他应收款坏账损失	-369,994.59	-2,378,936.47
合　　计	- 381,881.38	-2,378,936.47

（三十八）资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失		-1,200,000.00
合　　计	-	-1,200,000.00

（三十九）营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	22,216.57	1,050.22	22,216.57
合　　计	22,216.57	1,050.22	22,216.57

（四十）营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	51,000.00	127,852.94	51,000.00
其他		17,021.90	
合　　计	51,000.00	144,874.84	51,000.00

（四十一）所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,118,670.64	1,257,928.23
递延所得税费用	-328,078.11	-206,783.68
合　　计	790,592.53	1,051,144.55

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	本年发生额
利润总额	7,593,630.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,139,044.58
子公司适用不同税率的影响	383,165.88
调整以前期间所得税的影响	63,834.58
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-141,968.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	2,669.67
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-656,153.79
所得税费用	790,592.53

（四十二）现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,679,217.90	631,306.25
利息收入	242,376.72	173,032.31
押金、备用金	1,757,564.82	276,624.38
其他	554,319.64	1,888,669.51
合　计	4,233,479.08	2,969,632.45

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
费用	20,044,080.81	19,745,624.07
押金、预付款等	7,762,601.07	813,832.33
捐赠支出	51,000.00	240,000.00
合　计	27,857,681.88	20,799,456.40

（3）收到其他与投资活动有关的现金：无。

（4）支付其他与投资活动有关的现金：无。

（5）收到其他与筹资活动有关的现金：无。

（6）支付其他与筹资活动有关的现金：无。

（四十三）现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,803,037.97	8,593,367.96
加：资产减值准备		1,200,000.00
信用减值损失	381,881.38	2,378,936.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	535,214.36	712,445.67
使用权资产折旧	3,922,260.06	
无形资产摊销	3,366,545.15	2,940,735.86
长期待摊费用摊销	2,885,439.18	446,383.44
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）		
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）	595,769.64	13,925.08
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,436,024.44	-2,022,057.61
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-328,078.11	-206,783.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-6,225.82	-314,458.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,023,750.12	-1,102,290.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,809,796.91	6,928,442.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	886,272.34	19,568,646.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	77,775,029.69	111,160,949.99
减：现金的年初余额	111,160,949.99	94,789,208.02
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-33,385,920.30	16,371,741.97

（2）本年支付的取得子公司的现金净额：无。

（3）本年收到的处置子公司的现金净额：无。

（4）现金及现金等价物的构成

项　　目	年末余额	年初余额
一、现金	77,775,029.69	111,160,949.99
其中：库存现金	1,750.01	1,257.61
可随时用于支付的银行存款	77,773,279.68	111,159,691.36
可随时用于支付的其他货币资金		1.02
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、年末现金及现金等价物余额	77,775,029.69	111,160,949.99

（四十四）所有权或使用权受限制的资产

项　　目	年末账面价值	受限原因
货币资金	155,258.76	截止 2021 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的银行存款为人民币 155,258.76 元（2020 年 12 月 31 日：无），系收取学生预付的学费在银行进行托管，随课程进度逐笔解除限制。
合　　计	155,258.76	

（四十五）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
增值税退税收入	1,369,667.82	其他收益	1,369,667.82
高新技术企业复查奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
国家级优秀软件产品奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
崂山区工业和信息化局 ITSS、CMMI 项目补助（2021 年第三批专项资金 2019 年度创建软件行业国内外标准项目）	500,000.00	其他收益	500,000.00
崂山区市场监督管理局 2021 年知识产权补助	20,000.00	其他收益	20,000.00
研发奖励	41,800.00	其他收益	41,800.00
就业补贴	17,417.90	其他收益	17,417.90
合　计	3,048,885.72		3,048,885.72

（2）政府补助退回情况：无。

七、合并范围的变更

序号	名称	形成控制权方式	期末净资产（元）	本期净利润（元）
1	东营培诺教育培训学校有限公司	注销	-	-
2	杭州培诺教育培训有限公司	注销	-	-
3	培藤教育联盟（香港）有限公司	设立	-	-

注：1、公司于2020年10月21日召开了第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于注销全资子公司东营培诺教育培训学校有限公司的议案》（公告编号2020-045），经东营市东营区市场监督管理局审批出具《准予注销登记通知书》，2021年3月4日，东营培诺教育培训学校有限公司注销完成。

2、公司于2021年3月12日召开了第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于注销全资子公司杭州培诺教育培训有限公司的议案》（公告编号2021-001），经杭州市余杭区市场监督管理局审批出具《准予注销登记通知书》，2021年6月21日，杭州培诺教育培训有限公司注销完成。

3、2021年10月09日公司召开第三届董事会第十一次会议，审议通过《关于设立全资子公司“培藤教育联盟（香港）有限公司”的议案》，同时披露2021-026号《第三届董事会第十一次会议决议公告》、2021-027号《关于对外投资设立全资子公司的公告》，拟在香港注册成立“培藤教育联盟（香港）有限公司（Pentop Education Alliance HK Ltd）”，注册资本港币 10,000,000 元，经营范围为国际教育咨询、顾问与相关服务。经香港特别行政区公司注册处审批，2021年10月22日注册成立，编号3095343。

2021年11月5日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于调整全资下属公司股权的议案》，同时披露2021-028号《第三届董事会第十二次会议决议公告》，公司拟将自身持有的全资子公司培藤教育联盟（香港）有限公司（以下简称“香港培藤”）100%股权划转至公司下属全资子公司深圳市培诺教育培训有限公司。本次股权划转完成后，全资子公司深圳市培诺教育培训有限公司将

持有香港培藤100%股权，香港培藤由公司全资子公司变更为公司全资孙公司，公司的合并报表范围不变。

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	
青岛培诺教育咨询有限公司	青岛	青岛	教育信息咨询	100.00		设立
北京培诺教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、教育咨询	100.00		设立
深圳市培诺教育培训有限公司	深圳	深圳	语言培训、教育培训	100.00		设立
北京培腾教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		设立
培诺国际教育管理（英国）有限公司	英国	英国	教育咨询	100.00		设立
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	济南	济南	语言培训	100.00		设立
沈阳市和平区培诺教育培训中心	沈阳	沈阳	语言培训	100.00		设立
北京智晨阳光教育科技有限公司	北京	北京	教育软件开发、教育咨询	100.00		非同一控制下合并
天津南开区培诺英语培训学校有限公司	天津	天津	语言培训、教育培训	100.00		设立
青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司	青岛	青岛	教育咨询	100.00		设立
成都青羊区培诺教育培训学校有限公司	成都	成都	教育咨询	100.00		设立
上海培臻培训学校有限公司	上海	上海	语言培训	100.00		设立
培藤教育联盟(香港)有限公司	香港	香港	国际教育咨询、顾问与相关服务		100.00	设立

2、重要的非全资子公司：无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益：无。

（四）重要的共同经营：无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

九、关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人情况

实际控制人名称	居住地	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)

郭宏	山东省青岛市	62.5785	62.5785
尤婧	山东省青岛市	0.3129	0.3129

实际控制人情况说明：本公司股东郭宏先生与尤婧女士为夫妻关系，二人系公司共同控制人。

（二）本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）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
宁波梅山保税港区培莘投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有公司 5.3167%的股份
张拥军	公司董事
韩纲	公司董事
姜修茜	公司股东、董事、副总经理
李晓爽	公司股东、副总经理
朱浩文	公司股东、监事会主席
杜林	公司股东、监事
梁玉珍	公司财务负责人
阎志民	公司股东、副总经理、董事会秘书
马鑫	公司股东、副总经理
黄克然	公司监事（职工监事）
青岛柏杨尚品商贸有限公司	公司实际控制人郭宏之兄弟郭栋控制的企业（持股 90%）
青岛欣瑞生物科技有限公司	公司董事姜修茜之配偶李陆声控制的企业（持股 90%）
安徽潆飞贸易有限公司	公司董事姜修茜之配偶李陆声控制的企业（持股 80%）
青岛市市北区昱奕闪耀艺术培训学校有限公司	公司董事姜修茜之配偶的父亲李智先控制的企业（持股 100%）
青岛海创聚华科技发展有限公司	公司副总经理、董事会秘书阎志民任执行董事兼经理

除上述关联方外，公司的董事、监事、高级管理人员及持股5%以上自然人股东的关系密切的家庭成员及其控制或者担任董事、高级管理人员的其他企业均为公司的关联方。关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满18周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

（四）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

关联方	本年发生额	上年发生额
青岛培诺外语培训学校		533,700.00
合　计		533,700.00

2、关联受托管理/委托管理情况：无。

3、关联承包情况：无。

4、关联租赁情况：无。

5、关联担保情况：无。

6、关联方资金拆借：无

7、关联方资产转让、债务重组情况：无。

8、其他关联交易：无。

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目：

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
杜林			7,127.00	
青岛培诺外语培训学校			2,188,093.69	2,188,093.69
合　计			2,195,220.69	2,188,093.69

2、应付项目：

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
杜林	59.99	
合　计	59.99	

（六）关联方承诺：无。

十、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至2021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

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

本公司无重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

根据2022年4月15日本公司第三届董事会第十八次会议决议，本公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派送现金股利0.5元（含税），共计派送税前现金2,796,087.50元，剩余未分配利润滚存入以后年度分配。本次权益分派不送红股，不以资本公积转增股本。

该议案需要提交公司2021年度股东大会审议，最终的权益分派方案以股东大会审议结果为准。

除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

类　别	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,770,000.00	100.00	720,000.00	100.00	3,050,000.00
组合 1：收款无风险组合					
组合 2：账龄组合	3,770,000.00	100.00	720,000.00	100.00	3,050,000.00
合　计	3,770,000.00	100.00	720,000.00	100.00	3,050,000.00

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	6,149,000.00	100.00	720,000.00	100.00	5,429,000.00
组合 1：收款无风险组合					
组合 2：账龄组合	6,149,000.00	100.00	720,000.00	100.00	5,429,000.00
合　计	6,149,000.00	100.00	720,000.00	100.00	5,429,000.00

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,050,000.00			5,429,000.00		

账　龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年			5.00			5.00
2 至 3 年			15.00			15.00
3 至 4 年			50.00			50.00
4 至 5 年			80.00			80.00
5 年以上	720,000.00	720,000.00	100.00	720,000.00	720,000.00	100.00
合　计	3,770,000.00	720,000.00		6,149,000.00	720,000.00	

（2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无

2、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额0.00元；本年收回或转回坏账准备金额0.00元。

3、本年实际核销的应收账款情况：无。

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位/个人	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
天翼视讯传媒有限公司	2,850,000.00	75.60	
正光电气有限公司(瞿瑞婷)	170,000.00	4.51	
任思飞	40,000.00	1.06	40,000.00
朱宇辰	40,000.00	1.06	40,000.00
李梓枫	40,000.00	1.06	40,000.00
合　计	3,140,000.00	83.29	120,000.00

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（二）其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,411,680.89	22,532,346.78
合　计	25,411,680.89	22,532,346.78

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类　别	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	25,930,611.01	100.00	518,930.12	2.00	25,411,680.89
组合 1：收款无风险组合	23,519,416.39	90.70			23,519,416.39
组合 2：账龄组合	2,411,194.62	9.30	518,930.12	21.52	1,892,264.50
合　计	25,930,611.01	100.00	518,930.12	2.00	25,411,680.89

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,188,093.69	8.78	2,188,093.69	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,740,537.08	91.22	208,190.30	0.92	22,532,346.78
组合 1：收款无风险组合	20,606,456.53	82.66			20,606,456.53
组合 2：账龄组合	2,134,080.55	8.56	208,190.30	9.76	1,925,890.25
合　计	24,928,630.77	100.00	2,396,283.99	9.61	22,532,346.78

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	2,396,283.99			2,396,283.99
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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	310,739.82			310,739.82
本期转回				
本期转销				
本期核销	2,188,093.69			2,188,093.69
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	518,930.12			518,930.12

（3）按账龄披露

账　龄	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,373,401.26			1,068,950.55		

账　龄	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	90,030.36	4,501.52	5.00	69,974.00	3,498.70	5.00
2 至 3 年	18,310.00	2,746.50	15.00	843,004.00	126,450.60	15.00
3 至 4 年	777,301.00	388,650.50	50.00	145,602.00	72,801.00	50.00
4 至 5 年	145,602.00	116,481.60	80.00	5,550.00	4,440.00	80.00
5 年以上	6,550.00	6,550.00	100.00	1,000.00	1,000.00	100.00
合　计	2,411,194.62	518,930.12		2,134,080.55	208,190.30	

（4）本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,396,283.99	310,739.82		2,188,093.69		518,930.12
合计	2,396,283.99	310,739.82		2,188,093.69		518,930.12

（5）本年实际核销的其他应收款情况：本公司之对外投资青岛培诺外语培训学校，2020年12月31日本公司其他应收该公司2,188,093.69元，已全额计提坏账准备，该公司于2021年1月14日注销，将其他应收款核销。

（6）其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	1,225,173.38	1,159,654.38
备用金及其他往来	24,403,021.73	22,998,990.01
增值税退税	275,152.55	742,637.13
其他	27,263.35	27,349.25
合　计	25,930,611.01	24,928,630.77

（7）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京培诺教育科技有限公司	关联方	备用金及其他往来	8,161,905.34	1年以内2,295,000.00; 1-2年1,831,495.56; 2-3年2,626,993.85; 3-4年1,408,415.93	31.48	
深圳市培诺教育培训有限公司	关联方	备用金及其他往来	6,156,018.39	1年以内510,000.00; 1-2年1,510,000.00; 2-3年1,857,671.95; 3-4年1,524,933.86; 4-5年753,412.58	23.74	
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	关联方	备用金及其他往来	2,800,000.00	1年以内520,000.00; 1-2年1,560,000.00; 2-3年720,000.00	10.80	
天津南开区培诺英语培训学校有限公司	关联方	备用金及其他往来	2,735,000.00	1年以内590,000.00; 1-2年2,020,000.00; 2-3年125,000.00	10.55	

单位名称	与本公司的关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京智晨阳光教育科技有限公司	关联方	备用金及其他往来	1,571,651.20	1年以内1,334,000.00; 1-2年222,800.00; 2-3年14,851.20	6.06	
合计		—	21,424,574.93		82.62	

（三）长期股权投资

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,449,392.00		10,449,392.00	8,049,392.00	1,200,000.00	6,849,392.00
合　计	10,449,392.00		10,449,392.00	8,049,392.00	1,200,000.00	6,849,392.00

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
青岛培诺教育咨询有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00		
北京培诺教育科技有限公司	1,000,000.00	2,000,000.00		3,000,000.00		
深圳市培诺教育培训有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		2,000,000.00		
沈阳市和平区培诺教育培训中心	300,000.00			300,000.00		
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	200,000.00	100,000.00		300,000.00		
北京智晨阳光教育科技有限公司	249,392.00			249,392.00		
青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司	500,000.00			500,000.00		
成都青羊区培诺教育培训学校有限公司	500,000.00			500,000.00		
上海培臻培训学校有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
天津南开区培诺英语培训学校有限公司	2,100,000.00	500,000.00		500,000.00		
合　　计	6,849,392.00	3,600,000.00	-	10,449,392.00	-	-

（四）营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,256,612.85	3,680,606.66	37,844,096.14	4,467,036.16
其他业务	3,467,907.53	3,704,020.94	2,033,006.82	1,840,564.80
合　计	32,724,520.38	7,384,627.60	39,877,102.96	6,307,600.96

（五）投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,044.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	2,332,746.81	2,022,057.61
合　　计	2,332,746.81	2,020,013.00

十三、补充资料

（一）本年非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,679,217.90	
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年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	-28,783.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,436,024.44	
小　　计	4,086,458.91	
所得税影响额	606,280.06	
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	3,480,178.85	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非

经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

（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	5.91	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.89	0.06	0.06

（三）会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料：无。

十四、财务报表的批准

本财务报表于2022年4月15日由董事会通过及批准发布。

青岛培诺教育科技股份有限公司

二〇二二年四月十五日

第九节　备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室