



恒谦教育

NEEQ : 837138

西安恒谦教育科技股份有限公司

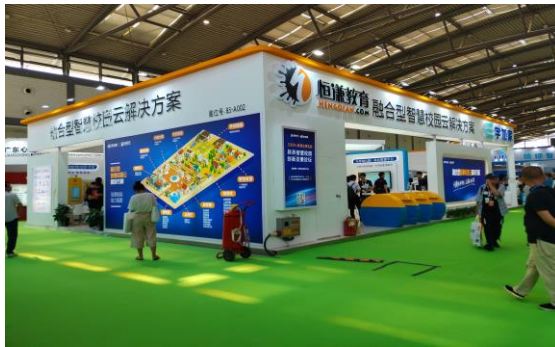
Xi'an Heng Qian Educational Technology Co., Ltd.



年度报告

2019

公司年度大事记



2019 年 6 月，恒谦教育携领航智慧校园云解决方案、省市县教育信息化解决方案及系列产品亮相由陕西省教育厅联合相关省区主办的“2019 西北教育装备博览会”。此次恒谦教育以“创新教育科技，应用引领未来”为主题，通过搭建实景教室，多屏展示，智能导览等形式，结合电子班牌、智能门禁等硬件，呈现全景式智慧校园解决方案，为观众提供沉浸式的融合型智慧校园新体验。



2019 年 6 月，恒谦教育承办“互联网+教育应用实践 陕西智慧校园创新发展论坛”，各级教育行政管理部门领导、学校主管及教师、专业技术人员、业界人士等 300 余人参加。论坛从智慧校园顶层设计到应用实践再到教学场景，智慧校园话题引爆思想火花！



2019 年恒谦教育正式成为钉钉第一批合作伙伴，加盟钉钉“未来教育实验室”，成为钉钉区校一体业务的共创合作伙伴，恒谦教育主导的“区校一体教育数字化解决方案”是钉钉“未来教育实验室”第一个落地合作的重点项目。



2019 年 11 月，恒谦教育携手阿里钉钉联合参加“第一届陕西教育信息化创新大会”，双方共同打造的未来校园展区在展会上首次公开展出。会议同期，恒谦教育及钉钉联合承办“未来教育峰会”。

目 录

第一节	声明与提示	6
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	36
第十一节	财务报告	40

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒谦教育	指	西安恒谦教育科技有限公司
全资子公司	指	北京恒谦教育科技有限公司
股东大会	指	西安恒谦教育科技有限公司股东大会
董事会	指	西安恒谦教育科技有限公司董事会
监事会	指	西安恒谦教育科技有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
北京兴华会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	北京市嘉源律师事务所
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《公司章程》	指	《西安恒谦教育科技有限公司公司章程》
《监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《暂行办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股	指	人民币普通股
报告期、本期、本年度	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
本期末、本年末	指	2019 年 12 月 31 日
上年末、上期末、上年期末	指	2018 年 12 月 31 日
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
K12	指	“Kindergarten Through Grade 12”的缩写,是指小学、中学(初中、高中)的教育阶段的统称。
基础教育	指	涵盖幼儿、小学、中学(初中、高中)的教育阶段。
恒谦教育云	指	是指以恒谦教育教学资源库、多层级技术架构、开放平台为底层支撑,以省市县教育信息化解决方案、智慧校园云解决方案、区域教育云解决方案、教育资源应用服务解决方案为产品表现,以多终端形式为入口、提供教育数据挖掘的综合服务支撑平台。
省/市/县教育信息化解决方案	指	通过多级架构、分级部署、授权管理、实名认证、底层开放等设计优势为各级教育行政部门建设区域化资源公共服务平台、管理公共服务平台、人人通空间平台,实现区域资源共建共享、管理统计决策支撑、教学业务功能支持、大型活动线上支撑等信息化建设及应用需求。
领校智慧校园云解决方案	指	领校智慧校园云解决方案以融合型智能平台为支撑,为学校构建智慧教学、智慧学习、智慧教研、智慧管

		理软件应用环境,资源体系建设环境,硬件集成环境,数据服务环境,应用接入环境及多终端交互环境。可实现智慧门户 2.0、统一账号一键应用,业务流程深度融合,资源建设体系完整,硬件集成接口标准,开放底层应用丰富,数据管理便捷高效,多终端强交互,数据互联互通的校园智能化要求。
区校一体教育数字化解决方案	指	以局端教育大脑为中枢,以数据、业务、教育资源为纽带有机形成的覆盖学校的区域数字化教育大盘,可实现区校两级数据互通、业务统一、用户统一、管理统一、底层开放、多终端入口、资源共建共享的融合型教育数字化应用环境。
合作伙伴教育云解决方案	指	为区域合作伙伴建设市场化教育云,搭建互联网业务拓展平台、教育资源内容与功能支撑平台,推动智慧校园业务落地,助力合作伙伴挖掘业务增长点,达成合作共赢。
数字教育资源内容服务	指	通过自主设计建设的大型基础教育数字资源库,面向各类教育用户及合作伙伴提供数字教育资源内容服务,支持 API 接口调用、资源应用贴牌服务、“工具+资源”服务、微信小程序等多种服务模式。资源数量超过 580 万条,覆盖全国 70 余种主流教材版本,体系化精校编排,涵盖教案、课件、练习、试卷等十余种资源类型。支持按应用、套餐及数量输出服务,满足用户及合作伙伴多维度、差异化资源内容需求。
三通两平台	指	“三通”指宽带网络校校通、优质数字教学资源班班通、网络学习空间人人通,“两平台”指教育资源公共服务平台和教育管理公共服务平台。
CIS、领校 CIS	指	领校智慧校园云平台
校本资源管理应用系统	指	面向学校以资源建设、应用、管理为核心的综合性系统,通过横向与纵向功能支撑学校构建体系化与结构化的资源库,实现资源跨场景、跨业务、跨平台、跨系统的全链路建设与应用。
名师 e 课	指	智慧校园 PC 端应用入口,围绕课前、课中、课后的场景闭环,为老师、学生、教育管理者搭建一套以备课、授课应用为核心的工具,使备课更轻松,课堂更高效,形成数字化教学新常态。
优 e 学堂	指	智慧校园移动端应用入口,为教师及学生用户提供移动场景下的教育教学工具、学习交互功能、教育资源应用服务。
微信端	指	基于微信公众号的服务,面向教师与学生用户,为教师提供班级管理考勤管理、流转等功能,为学生提供成绩查询,作业查询等功能,同时利用微信平台进行消息推送,建立家校互通通道。

第一节 声明与提示

【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。

公司负责人方可、主管会计工作负责人方可及会计机构负责人（会计主管人员）侯曼玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所（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
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	市场竞争的风险公司实际控制人为方可、方曦、肖冰，其分别持有公司 13,855,000 股、5,743,000 股、3,999,000 股，合计持有 23,597,000 股，合计持股比例为 57.03%。方可任公司董事长、总经理，方曦任公司董事，肖冰任公司董事。方可、方曦和肖冰三人签订了《股东一致行动人协议》，其对公司的发展战略、经营决策、人事任免、利润分配等均具有实际的控制，若其不当利用该种控制权，则可能损害公司和其他股东的利益。
市场竞争的风险	公司属于较早进入教育信息化行业的企业，经过多年的探索和发展，公司已经积累了较为丰富的经验。然而，教育信息化市场的潜力正在被更多的企业所认知，伴随着行业发展的深入、新进者的不断增加、商业模式的不断创新，产品不断的完善，导致行业竞争将加剧。因此，公司在未来面临一定的市场竞争风险。
无形资产出资存在减值的风险	2010 年 1 月，股东方可、方曦、肖冰以“恒谦教育教学资源管理系统”V3.0 软件著作权对公司进行增资，该无形资产以评估值作价 2,188.00 万元。截止 2019 年 12 月 31 日，该无

	形资产摊销后净值为 729.33 万元, 占公司总资产的比例约为 9.54%, 该项无形资产出资已经具备证券资质的评估机构进行复核, 但若该项无形资产对应的技术发生重大变化, 无形资产将面临一定减值风险。
税收及财政补贴优惠政策的风险	公司于 2019 年 11 月 7 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号为 GR201961000797, 有效期为三年。根据国家税务总局国税函[2009]203 号《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》, 公司 2019 年至 2021 年, 享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠。公司于 2017 年 6 月 27 日取得陕西省软件行业协会颁发的《软件企业证书》, 证书编号为陕 RQ-2016-0135; 于 2017 年 6 月 20 日取得西安市科学技术局颁发的《技术贸易资格证》, 证书编号为市技资证 110441075。公司部分产品收入符合上述税收优惠政策。此外, 公司还曾取得包括西安市产业发展专项资金、西安市服务业综合改革试点专项资金等多项政府补助。上述税收及财政补贴优惠政策对公司的经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、软件企业、不能继续满足软件产品认证要求, 或者相应的税收优惠政策以及财政补贴政策发生变化, 公司将不再享受相关优惠, 这将对公司经营业绩产生一定影响。因此, 公司存在一定的税收及财政补贴优惠政策的风险。
客户集中的风险	由于公司商业模式为 B2B2C, 目前依然以 2B 业务为主导, 加之公司销售人员和销售渠道网络正处于补充和建设当中, 形成主要客户及所处地域相对集中。2019 年前五大客户累计销售收入完成 2,151.90 万元, 占当期营业收入比例为 87.01%; 因此, 公司存在客户集中的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西安恒谦教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xi'an Heng Qian Educational Technology Co., Ltd
证券简称	恒谦教育
证券代码	837138
法定代表人	方可
办公地址	西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	钱琳沫
职务	董事会秘书
电话	029-86570528
传真	089-82078960
电子邮箱	service@hengqian.com
公司网址	www.hengqian.co
联系地址及邮政编码	西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号 邮编:710016
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	西安恒谦教育科技股份有限公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 7 月 20 日
挂牌时间	2016 年 5 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业 - 65 软件和信息技术服务业 - 652 信息系统集成服务 - 6520 信息系统集成服务
主要产品与服务项目	为教育用户提供基于互联网技术的教育资源内容与平台功能整合服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	41,380,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	方可、方曦、肖冰
实际控制人及其一致行动人	方可、方曦、肖冰

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	916101327197325791	否
注册地址	西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号	否
注册资本	41,380,000	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街福华一路 111 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	司文召、刘霞
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 2206 房间

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	24,731,738.96	30,493,225.91	-18.89%
毛利率%	75.70%	54.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,282,505.30	-9,542,150.95	55.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,730,637.85	-9,605,184.31	50.75%
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）	-6.39%	-12.90%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-7.06%	-12.90%	-
基本每股收益	-0.10	-0.23	56.52%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	76,481,024.13	78,167,333.54	-2.16%
负债总计	11,577,735.86	8,981,539.97	28.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,903,288.27	69,185,793.57	-6.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.57	1.67	-5.99%
资产负债率%（母公司）	15.27%	10.56%	-
资产负债率%（合并）	15.14%	11.49%	-
流动比率	4.00	5.53	-
利息保障倍数	-19.80	-80.55	-

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	-7,920,247.76	-6,891,397.38	-14.93%
应收账款周转率	46.14%	82.79%	-
存货周转率	7.17	14.94	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.16%	-12.63%	-
营业收入增长率%	-18.89%	-40.15%	-
净利润增长率%	55.12%	-282.44%	-

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	41,380,000	41,380,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

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）	453,772.55
非经常性损益合计	453,772.55
所得税影响数	5,640
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	448,132.55

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	36,382,093.09	36,382,093.09	37,283,191.51	37,283,191.51
应收款项融资	-	0.00	-	0.00

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司主营业务为面向教育用户提供区域教育数字化服务，业务包含区校一体数字化建设服务、数字化校园建设服务、数字化教育资源内容应用服务等，通过自主研发的“省/市/县教育信息化解决方案”、“领校智慧校园云解决方案”、“区校一体教育信息化解决方案”、“数字教育资源内容服务”、“领校名师 e 课系统”等产品向不同教育用户提供优质服务。经过多年积累形成了由基于中台支撑下的产品服务能力、数字教育资源内容服务能力、教学业务与教育资源融合开发能力、省/市/县/校多级架构下的体制入口优势组成的企业核心竞争力。

公司商业模式为 B2B2C。2B 阶段以省市县教育信息化平台应用产品切教育行政需求，卡位行政入口，实现销售收入的同时，为校级业务导流；以领校智慧校园产品应用切教研、学习高频场景，推进智慧校园业务落地，实现收入；以区校一体业务为抓手，推进区域及校级业务的协同联动，促进区域教育数字化转型。2C 阶段基于 2B 阶段的业务积累及用户习惯培养，以核心单点产品及优质数字教育资源内容服务为突破点，实现收入转化。未来公司的营收主要以智慧校园业务、区校一体教育数字化业务及数字资源内容业务为主。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化；报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

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、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年度，公司各项经营管理工作在总体战略规划指导下开展。公司进一步推进区域教育信息化

平台建设项目与智慧校园信息服务业务双轮驱动的业务升级，加快市场推进力度、快速推进智慧校园产品的开发与持续完善，坚定不移推动智慧校云服务业务开展。

公司产品研发工作在充分发挥恒谦教育云架构优势和资源优势的基础之上，快速构建深入应用场景的功能体系，紧密围绕校园信息业务持续打造领校智慧校园平台产品形态，产品逐步清晰、重点模块完成整合，已实现可支撑全产品线的 SaaS 架构研发。2019 年, 公司的经营计划围绕“区校一体教育数字化解决方案”、“领校智慧校园云解决方案”、“数字教育资源内容服务”、“省/市/县教育信息化解决方案”四大核心业务全面开展，推进区域及校级业务的协同联动，促进区域教育数字化转型，推进智慧校园业务落地，实现收入。

2019 年度，公司持续以智慧校园信息服务业务为核心，不断优化业务模型。坚持以服务为销售过程核心，以渠道是实现服务的核心，快速推进智慧校园业务拓展。运营工作紧密围绕销售战略快速推进，以市场活动为抓手，推动运营工作开展，推进销售工作提升。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,494.46	0.02%	9,961,482.27	12.74%	-99.86%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	43,669,422.04	57.10%	36,382,093.09	46.54%	20.03%
存货	966,778.14	1.26%	709,187.88	0.91%	36.32%
投资性房地产	-	-	-	-	
长期股权投资	-	-	-	-	
固定资产	392,262.35	0.51%	632,476.05	0.81%	-37.98%
在建工程	-	-	-	-	
短期借款	0	-	5,000,000.00	6.40%	-100.00%
长期借款	-	-	-	-	
预付账款	60,219.36	0.08%	370,733.09	0.47%	-89.76%
其他应收款	144,284.58	0.19%	52,779.42	0.07%	173.37%
开发支出	4,124,180.09	5.39%	6,347,442.59	8.12%	-35.03%
长期待摊费用	41,311.25	0.05%	116,767.28	0.15%	-64.62%
递延所得税资产	2,742,689.36	3.59%	1,273,131.07	1.63%	115.43%
应付票据及应付账款	3,835,521.60	5.01%	1,086,032.09	1.39%	253.17%
应付职工薪酬	926,483.90	1.21%	1,952,564.45	2.50%	-52.55%

应交税费	674,902.52	0.88%	261,806.50	0.33%	157.79%
其他应付款	5,769,756.89	7.54%	199,788.63	0.26%	2,787.93%
未分配利润	-1,717,219.61	-2.25%	2,565,285.69	3.28%	-166.94%

资产负债项目重大变动原因：

1. 报告期，货币资金余额 1.35 万元，较上年末下降 99.86%，下降主要原因：
 - （1）报告期，公司营业收入 2,473.17 万元，较上年同期下降 18.89%，由于收入较 2018 年有所减少，资金来源相应减少。
 - （2）报告期，由于前期代理商信用政策宽松及部分应收账款账期较长，导致应收账款回款慢；本期新增应收账款均发生于第四季度，暂未回款。
 - （3）报告期发生的销售费用和管理费用占比较高，其中费用占比较高的有销售过程发生的销售费用、人员薪酬成本和经营办公费用，资金支付均为刚性费用，收入下降，形成亏损，导致货币资金减少。
2. 报告期末，公司其他应付款余额 576.98 万元，较期初增加 2,787.93%。主要原因是期间股东方可为公司提供 350 万元个人借款作为流动资金补充，及 200 万元非关联方借款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	24,731,738.96	-	30,493,225.91	-	-18.89%
营业成本	6,009,095.82	24.30%	13,871,175.12	45.49%	-56.68%
毛利率	75.70%	-	54.51%	-	-
销售费用	4,523,441.38	18.29%	7,208,410.44	23.64%	-37.25%
管理费用	6,414,163.76	25.93%	12,318,538.20	40.40%	-47.93%
研发费用	1,749,037.84	7.07%	2,928,797.48	9.60%	-40.28%
财务费用	246,098.78	1.00%	115,086.60	0.38%	113.84%
信用减值损失	-10,926,785.68	44.18%		10.19%	251.68%
资产减值损失	-1,051,819.69	4.25%	-5,288,597.87	17.34%	-80.11%
其他收益	453,772.55	1.83%	62,400.00	0.20%	627.20%
投资收益	-	-	-	-	
公允价值变动收益	-	-	-	-	
资产处置收益	-	-	-	-	
汇兑收益	-	-	-	-	
营业利润	-5,736,083.79	-23.19%	-11,245,805.67	-36.88%	48.99%

营业外收入	0.00	0%	6,936.94	0.02%	
营业外支出	0.00	0%	6,303.58	0.02%	
净利润	-4,282,505.30	-17.32%	-9,542,150.95	-31.29%	55.12%

项目重大变动原因:

1. 报告期，营业收入实现 2,473.17 万元，同比下降 18.89%，主要原因：

（1）报告期，根据公司的战略规划持续较少硬件产品销售。2019 年，公司硬件收入 311.10 万元，较上年同期 1,625.54 万元减少 1,314.44 万元，同比下降 80.86%。

（2）报告期内，公司全面进入区域教育信息化平台建设项目与智慧校园信息服务业务双轮驱动的业务转型升级阶段，公司技术服务收入主要来源于省市县教育行政单位和 K12 阶段基础教育学校。由于《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》、《教育信息化十年发展规划（2011-2020 年）》政策进入收官阶段，“三通两平台”建设工作接近尾声，各地行政教育部门资源公共服务体系建设基本完成，省、市、县教育行政单位新建项目需求相应减少；国家教育部 2018 年颁布的《教育信息化 2.0 行动计划》在全国均处于政策启动期，由此带来的智慧校园建设及服务业务也处于建设初期；公司为了快速响应政策需求、占领市场先机，积极调整市场策略，采取产品免费体验及试用推广等销售方式推进业务，短期内暂未实现规模效益，多重因素叠加导致报告期营业收入下降。2019 年技术服务收入 2,162.07 万元，较上年同期 1,423.78 万元增加 738.29 万元，同比增长 51.85%。

2. 报告期，营业成本 600.91 万元，同比下降 56.68%。主要原因是报告期营业收入下降 18.89%，成本呈现减少。

3. 报告期，销售费用发生 452.34 万元，同比减少 37.25%，主要原因：

（1）销售人员减少，围绕销售工作的经营费用有所降低。

（2）对比以往，公司在市场已有一定的品牌知名度及影响力，本年度公司减少参加展会，会务费用减少。

4. 报告期，管理费用发生 641.42 万元，同比减少 47.94%，主要原因：

（1）2019 年，根据公司管理经营计划和实际经营情况将员工人数进行缩减，全年员工人数减少 51.11%。

（2）无形资产增加形成每年摊销较大，2019 年较上年度有所降低，折旧及摊销 268.30 万元，较上年同期 363.91 万元，降低 26.27%。

5. 报告期，资产减值损失 105.18 万元，同比降低 80.11%，主要原因：

资产减值损失主要为计提无形资产减值损失，报告年度公司无形资产产生的销售收入比去年同期增加 52%，同时对未来无形资产产生收益进行测算，减值迹象均减少。故本年度无形资产减值损失金额较上年度降低。

6. 报告期，公司营业利润-573.61 万元、同比增长 48.71%，公司净利润-428.25 万元、同比增长 54.79%
主要原因：

（1）报告年度技术服务销售收入较上年度同期增加 52%，技术服务销售业务毛利较高；报告年度硬件销售收入较上年度降低 81%，硬件销售业务产生的毛利较低。故报告年度营业利润及净利润均较上年度增长。

（2）报告年度，公司调整经营策略，一方面精简冗员，合理安排生产任务，一定程度上减少运营成本，报告期，销售费用较上年度减少 37%，管理费用较上年度减少 48%。

根据以上情况分析，故本年度营业利润及净利润均较上年度增加。

（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	24,731,738.96	30,493,225.91	-18.89%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	6,009,095.82	13,871,175.12	-56.68%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
硬件销售收入	3,111,037.99	12.58%	16,255,414.95	53.31%	-80.86%
技术服务收入	21,620,700.97	87.42%	14,237,810.96	46.69%	51.85%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司全面进入区域教育信息化平台建设项目与智慧校园信息服务业务双轮驱动的业务转型升级阶段，公司技术服务收入主要来源于省市县教育行政单位和 K12 阶段基础教育学校。由于《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》、《教育信息化十年发展规划（2011-2020 年）》政策进入收官阶段，“三通两平台”建设工作接近尾声，各地行政教育部门资源公共服务体系建设基本完成，省、市、县教育行政单位新建项目需求相应减少；国家教育部 2018 年颁布的《教育信息化 2.0 行动计划》在全国均处于政策启动期，由此带来的智慧校园建设及服务业务也处于建设初期；公司为了

快速响应政策需求、占领市场先机，积极调整市场策略，采取产品免费体验及试用推广等销售方式推进业务，短期内暂未实现规模效益，多重因素叠加导致报告期营业收入下降。2019 年，硬件销售收入 311.10 万元，较上年度同比减少 80.86%，减少主要原因是“三通两平台”及教育信息化硬件建设工作接近尾声导致相应硬件建设项目减少；此外，根据公司 2019 年度的战略规划提升软件技术服务销售的目标，硬件销售工作有一定减少，所以 2019 年公司硬件收入较上年度所有减少。公司技术服务收入 2,162.07 万元，较上年同期 1,423.78 万元增加 738.29 万元，同比增长 51.85%。

(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	云南海创科技有限公司	8,799,150.94	35.58%	否
2	北京东方联盟科技有限公司	3,900,000.00	15.77%	否
3	北京寓乐世界教育科技有限公司	3,754,716.98	15.18%	否
4	北京百易达康科技有限公司	2,600,000.00	10.51%	否
5	西安兆天系统工程有限责任公司	2,465,164.51	9.97%	否
合计		21,519,032.43	87.01%	-

(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	北京一百易科技有限责任公司	1,960,000.00	25.39%	否
2	深圳市拓步电子科技有限公司	1,400,000.00	18.13%	否
3	深圳市天智伟业科技有限公司	1,001,520.00	12.97%	否
4	甘肃创业建设工程有限公司	372,418.00	4.82%	否
5	北京天域北斗图书有限公司	343,376.00	4.45%	否
合计		5,077,314.00	65.76%	-

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	-7,920,247.76	-6,891,397.38	-14.93%
投资活动产生的现金流量净额	-2,251,998.38	-7,529,211.29	70.09%
筹资活动产生的现金流量净额	224,258.33	871,409.17	-74.26%

现金流量分析：

1. 报告期，公司经营活动产生的现金流量净额为-792.02 万元，较上年同期-689.14 万元，降低

14.93%。主要原因是公司营业收入下降，公司前期应收账款回款较慢，同时员工薪酬上半年占比较大，导致现金流量净额较上年度有所减少。为了能够有效提高资金使用效率，一方面加大销售，同时增加回款，以改变经营性现金流现状。

2. 报告期，公司投资活动产生现金流量净额为-225.20万元，较上年度增加96.12%，主要原因是报告期公司无形资产开发成本大部分为人员劳务开发成本，减少外购无形资产成本。

3. 报告期，公司筹资活动产生现金流量净额为22.43万元，同比减少74.26%。主要原因归还2018年的银行贷款500万元及利息27.57万元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

本年度，北京全资子公司实现营业总收入928.63万元，较上年度同比增长332.10%；本年度净利润为500.83万元，较上年度同比增加188.34%。报告期内，公司不存在其他取得和处置子公司的情况。

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

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

1. 财政部于2019年5月16日颁布修订的《企业会计准则第12号——债务重组》(财会[2019]9号)，自2019年6月17日起施行。对于2019年1月1日至施行日之间发生的债务重组，应根据修订后的准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要追溯调整。

2. 财政部于2019年5月9日颁布修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(财会[2019]8号)，自2019年6月10日起施行。对于2019年1月1日至施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据修订后的准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要追溯调整。

3. 财政部于2019年4月30日颁布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，财政部于2018年6月15日发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)同时废止。因公司已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则，结合通知附件1和附件2的要求对财务报表项目进行相应调整。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。根据财务报表格式的要求，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

4. 公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月至 5 月期间颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（统称“新金融工具准则”）。根据衔接规定，本公司追溯应用新金融工具准则，但对可比期间信息不予调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

三、 持续经营评价

报告期内，公司无对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司坚持推进区域教育信息化平台建设项目与智慧校园信息服务业务双轮驱动的业务升级，按照既定的战略目标，稳定推进各项业务，市场持续扩大，智慧校园业务稳步推进，持续经营能力得到进一步保证，不存在以下对持续经营能力造成影响的事项：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）等事项。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

一、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为方可、方曦、肖冰，其分别持有公司 13,855,000 股、5,743,000 股、3,999,000 股，合计持有 23,597,000 股，合计持股比例为 57.03%。方可任公司董事长、总经理，方曦任公司董事，肖冰任公司董事。方可、方曦和肖冰三人签订了《股东一致行动人协议》，其对公司的发展战略、经营决策、人事任免、利润分配等均具有实际的控制，若其不当利用该种控制权，则可能损害公司和其他股东的利益。

应对措施：公司建立了比较健全的公司治理，公司的股东大会、董事会、监事会均能够按照各自职责

按时召开，并按监管要求及时准确的履行信息披露义务，完善的公司治理结构能够约束控股股东的不当行为，防止控股股东出现不当控制的问题。

二、市场竞争的风险

公司属于较早进入教育信息化行业的企业，经过多年的探索和发展，公司已经积累了较为丰富的经验。然而，教育信息化市场的潜力正在被更多的企业所认知，伴随着行业发展的深入、新进者的不断增加、商业模式的不断创新，产品不断的完善，导致行业竞争将加剧。因此，公司在未来面临一定的市场竞争风险。

应对措施：

1、公司将以智慧校园信息服务业务为核心，推进销售拓展与渠道体系建设，持续构建恒谦智慧教育生态环境，完善产品功能与服务内容，深度挖掘数据价值，进一步增强公司主营业务盈利能力。

2、持续完善产品体系，为省市县、区域、校园、个人等多层级用户提供完整的融合型产品解决方案，使产品可同时满足用户对内容和功能的双重需求，并在多层级技术架构与开放底层相结合的技术优势上为用户构建易用的、独立的、个性化的产品形态，通过多终端入口为不同教育用户提供不同应用场景下的优质信息化服务。

3、充分发挥内容能力与技术能力融合发展的核心竞争力，通过产品与模式的差异化战略，积极挖掘市场潜力，树立标杆区域及案例，进一步提升企业竞争能力。

三、无形资产出资存在减值的风险

2010年1月，股东方曦、方可、肖冰以“恒谦教育教学资源管理系统”V3.0软件著作权对公司进行增资，该无形资产以评估值作价2,188万元。截止2018年12月31日，该无形资产摊销后净值为729.33万元，占公司总资产的比例约为9.54%，该项无形资产出资已经具备证券资质的评估机构进行复核，但若该项无形资产对应的技术发生重大变化，无形资产将面临一定减值风险。

应对措施：

公司将根据该无形资产对应的技术是否发生重大变化确定是否需要进行减值测试，如果出现该无形资产对应的技术发生重大变化的情形，公司将及时对其进行减值测试并根据测试结果计提减值准备。

四、税收及财政补贴优惠政策的风险

公司于2019年11月7日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201961000797，有效期为三年。根据国家税务总局国税函[2009]203号《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，公司2019年至2021年，享受高新技术企业15%的企业所得税优惠。公司于2017年6月27日取得陕西省软件行业协会颁发的《软件企业证书》，证书编号为陕RQ-2016-0135；于2017年6月20日取得西安市科学技术局颁发的

《技术贸易资格证》，证书编号为市技资证 110441075。公司部分产品收入符合上述税收优惠政策。此外，公司还曾取得包括西安市产业发展专项资金、西安市服务业综合改革试点专项资金等多项政府补助。上述税收及财政补贴优惠政策对公司的经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、软件企业、不能继续满足软件产品认证要求，或者相应的税收优惠政策以及财政补贴政策发生变化，公司将不再享受相关优惠，这将对公司经营业绩产生一定影响。因此，公司存在一定的税收及财政补贴优惠政策的风险。报告期，公司已通过《高新技术企业证书》复认定，有效期至 2023 年 11 月；此外，公司有相应部门持续跟进相关工作内容，保证企业享受税收及财政补贴优惠政策。

五、客户集中的风险

由于公司商业模式为 B2B2C，目前依然以 2B 业务为主导，加之公司销售人员和销售渠道网络正处于补充和建设当中，形成主要客户及所处地域相对集中。2019 年前五大客户累计销售收入完成 2151.90 万元，占当期营业收入比例为 87.01%；因此，公司存在客户集中的风险。

应对措施：

公司坚定推进智慧校园业务，坚持以渠道为主，直销为辅的销售模式，打造标杆学校的示范作用，多元化拓展销售渠道。随着智慧校园信息服务业务的不断拓展，客户数量的进一步增长，结合公司在未来销售过程中的市场战略调整和布局，客户集中度将会逐步弱化。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 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	五.二.(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重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	625,917.60	0.00

公司控股股东、实际控制人方曦将其名下位于陕西省西安市未央区凤城一路御道华城A座10层1001号的房屋提供给公司作为办公场所。双方签订了《房屋无偿使用协议》，约定公司有权自2019年1月1日至2020年12月31日无偿使用该房屋2年。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
方可、方曦	为确保公司战略目标实现并进入快速发展阶段的资金保障需要，公司申请在上海浦东发展银行西安分行申请综合授信额度壹仟万元人民币（1,000万元人民币），授信期限为一年。担保方式为股东方可、方曦提供房产抵押担保，并且追加股东方可个人连带责任保证担保。	10,000,000.00	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年11月8日
方可	股东方可为公司提供350万元人民币借款。	3,500,000.00	3,500,000.00	已事后补充履行	2020年4月30日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联方担保为公司的纯受益行为，属于关联方对公司发展的支持行为。

股东方可、方曦2018年11月，为公司在上海浦东发展银行西安分行申请综合授信额度壹仟万元人民币（1,000万元人民币）提供房产抵押担保，实际交易金额人民币500万元，并且追加股东方可个人连带责任保证担保，且未收取任何担保费用，体现了关联方对公司的支持，符合公司和全体股东的利益，不会对公司生产经营造成不利影响。

股东方可于2019年11月为公司提供350万元人民币作为公司经营所需的流动资金，该偶发性关联交易不具备持续性，有利于补充公司流动资金，有利于公经营活动的开展。

(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7月1日	2020年12月31日	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	公司不再进行票据融资行为	正在履行中
公司	2016年9月21日	2016年11月21日	发行	募集资金使用承诺	取得新增股份登记函之前不使用本次募集资金	已履行完毕
公司	2017年3月22日	2017年4月25日	发行	募集资金使用承诺	取得新增股份登记函之前不使用本次募集资金	已履行完毕

承诺事项详细情况:

1. 挂牌前, 公司存在票据融资行为。公司实际控制人方可、方曦及肖冰作出书面承诺: 若因上述票据融资行为致使公司遭受任何责任或处罚, 以及给公司造成任何损失, 均由其承担全部责任, 未来将监督公司不再进行票据融资行为。在本报告期内, 公司不断完善治理结构、完善监督监管机制、完善业务拓展跟进措施, 严格履行承诺未发生票据融资的行为。
2. 2016年9月, 针对公司2016年第一次股票发行的募集资金, 公司出具承诺, 在取得新增股份登记函之前不使用本次募集资金。上述承诺事项执行良好。
3. 2017年3月, 针对公司2017年第一次股票发行的募集资金, 公司出具承诺, 在取得新增股份登记函之前不使用本次募集资金。上述承诺事项执行良好。

第六节 股本变动及股东情况

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	22,930,750	55.42%	0	22,930,750	55.42%
	其中：控股股东、实际控制人	5,898,750	14.26%	-1,000	5,897,750	14.25%
	董事、监事、高管	6,148,750	14.86%	-1,000	6,147,750	14.86%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,449,250	44.58%	0	18,449,250	44.58%
	其中：控股股东、实际控制人	17,699,250	42.77%	0	17,699,250	42.77%
	董事、监事、高管	18,449,250	44.58%	0	18,449,250	44.58%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		41,380,000	-	0	41,380,000	-
普通股股东人数		19				

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	方可	13,855,000	0	13,855,000	33.48%	10,392,000	3,463,000
2	方曦	5,744,000	-1,000	5,743,000	13.88%	4,308,000	1,435,000
3	西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,139,000	0	4,139,000	10.00%	0	4,139,000
4	肖冰	3,999,000	0	3,999,000	9.66%	2,999,250	999,750
5	陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）	3,300,000	0	3,300,000	7.98%	0	3,300,000
6	陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）	2,205,000	0	2,205,000	5.33%	0	2,205,000
7	河南中证开元	2,160,900	0	2,160,900	5.22%	0	2,160,900

	创业投资基金 (有限合伙)						
8	廊坊冀财新毅 创业引导股权 投资基金(有限 合伙)	1,875,000	0	1,875,000	4.53%	0	1,875,000
9	陕西金控创新 投资管理有限公司	1,500,001	0	1,500,001	3.63%	0	1,500,001
10	北京开元盛景 资本管理有限 公司	1,499,999	0	1,499,999	3.63%	0	1,499,999
合计		40,277,900	-1,000	40,276,900	97.34%	17,699,250	22,577,650

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东之间的关联关系：方可和方曦为胞兄弟关系；

自然人股东和法人股东之间的关联关系：西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人方可，与恒谦教育的控股股东、实际控制人方可为同一人。

除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

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

是否合并披露：

☒是 ☐否

方可，男，出生于1972年3月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1994年8月至2003年11月，创办西安美文考试专用书店；2000年4月至2005年2月，创办西安乾元图书商务有限公司；2000年5月至2005年5月，任陕西恒谦文化商务有限公司董事；2005年3月至2008年12月，任西安恒谦文化发展有限公司总经理；2005年6月至2008年7月，任西安北教恒谦教育科技有限公司董事长、总经理；2008年7月至2010年5月，任西安北教恒谦教育科技有限公司董事长；2010年6月至2015年7月，任西安恒谦教育科技股份有限公司董事长；2015年8月至今，任西安恒谦教育科技股份有限公司董事长、总经理。

方曦，男，出生于1963年7月，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1994年8月至2003年11月，创办西安美文考试专用书店；2000年4月至2005年2月，创办西安乾元图书商务有限公司；2000年5月至2005年5月，创办陕西恒谦文化商务有限公司，任董事长；2003年12月至今，

任陕西恒谦出版物发行有限公司董事长；2005年6月至2010年4月，任西安北教恒谦教育科技有限公司董事；2005年3月至2008年12月，任西安恒谦文化发展有限公司董事长；2009年1月至2019年11月，任西安恒谦文化发展有限公司董事长、总经理；2010年5月至2015年7月，任西安恒谦教育科技股份有限公司董事；2015年8月至今，任西安恒谦教育科技股份有限公司董事。

肖冰，男，出生于1978年，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1997年7月至2001年7月，毕业于广州华南理工大学工业装备与控制工程系，获得工学学士学位；2001年9月至2003年9月，任The Webpage Studio, Ltd. 公司西安地区经理；2003年9月至2004年9月，毕业于英国埃塞克斯大学计算机科学系（分布式信息管理技术与电子商务），获得计算机科学理学硕士学位；2004年9月回国后，自由职业；2008年7月至2010年5月，任西安北教恒谦教育科技有限公司总经理；2010年6月至2015年7月，任西安恒谦教育科技股份有限公司总经理；2015年8月至2018年11月，任西安恒谦教育科技股份有限公司董事、副总经理；2018年11月至今，任西安恒谦教育科技股份有限公司董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、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	银行	银行	5,000,000.00	2018 年 11 月 26 日	2019 年 11 月 23 日	6.09%
合计	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-

六、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

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

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
方可	董事长、总经理	男	1972 年 3 月	本科	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	是
方曦	董事	男	1963 年 7 月	大专	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	否
肖冰	董事	男	1978 年 5 月	硕士	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	否
宋笑宇	董事	男	1972 年 4 月	硕士	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	否
吴晓凤	董事	女	1963 年 11 月	硕士	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	否
刘永刚	监事会主席、职工监事	男	1984 年 11 月	本科	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	是
翟伟纲	监事	男	1971 年 4 月	硕士	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	否
赵博群	监事	男	1983 年 5 月	本科	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	否
钱琳沫	董事会秘书、副总经理	女	1977 年 11 月	本科	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	是
黄明	董事会秘书、副总经理	男	1970 年 7 月	本科	2018 年 11 月 23 日	2021 年 11 月 22 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长、总经理方可先生与董事方曦先生是胞兄弟关系，也是公司控股股东、实际控制人；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人相互间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
方可	董事长、总经理	13,855,000	0	13,855,000	33.48%	0
方曦	董事	5,744,000	-1,000	5,743,000	13.88%	0
肖冰	董事	3,999,000	0	3,999,000	9.66%	0
钱琳沫	董事会秘书、副总经理	900,000	0	900,000	2.18%	0
黄明	财务总监	100,000	0	100,000	0.24%	0
合计	-	24,598,000	-1,000	24,597,000	59.44%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐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	期末人数
行政管理人员	9	8
销售人员	34	6
技术人员	59	36
财务人员	5	4
运营人员	28	13
员工总计	135	67

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	2
本科	77	39
专科	54	26
专科以下	0	0
员工总计	135	67

(二) 核心员工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

第九节 行业信息

是否自愿披露

☒是 ☐否

根据《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属的大行业为信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）；根据《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754-2011），公司所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）；根据全国中小企业股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）。公司所属的细分行业为教育信息化行业。

一、行业介绍

教育信息化是指在教育领域（教育管理、教育教学和教育科研）全面深入地运用现代信息技术来促进教育改革与发展的过程。教育信息化的技术特点是数字化、网络化、智能化和多媒体化；其基本特征是开放性、共享性、交互性、协作性。教育信息化是促进教育公平、提高教育质量的有效手段。公平与质量是教育改革发展的两大重点，也是社会关切的民生问题之一。

教育信息化是促进教育公平的关键方式。由于历史积累、地理环境、思想意识、人员素质等多种因素的综合影响，我国教育信息化发展呈现明显的不平衡态势，东西差距、城乡差距明显。教育信息化的重要目的就是要通过信息技术在教育领域的普及应用，突破时空限制和技术壁垒，促进优质教育资源向贫困、偏远地区输送，提高当地的教育质量和水平，促进教育均衡发展。

教育信息化是提升教育质量的重要手段。（1）教育信息化集顶尖的学校资源、优秀的教师资源和丰富的素材资源于一体，能够实现资源的跨区、跨校传播和分享，解决资源分布不平衡的现状。（2）教育信息化能够突破教育环境的时空限制，有助于加强课堂与现实世界的联系。通过数字化的方式，将教、

学、练、管等环节信息化，简化了传统教育教学环节中大量的繁琐环节，有利于提高教育教学的效率。

(3) 教育信息化有助于培养学生的高级思维能力。网络和多媒体技术构建的丰富多样的学习环境和工具，能够激发学生的好奇心、求知欲，有利于他们的批判性、创造性思维的形成和发展。

二、行业现状和发展

(一) 教育信息化行业政策及趋势

习总书记高度重视教育信息化的建设。2015 年 5 月 23 日，习近平总书记在《致国际教育信息化大会的贺信》中提出：“中国坚持不懈推进教育信息化，努力以信息化为手段扩大优质教育资源覆盖面。我们将通过教育信息化，逐步缩小区域、城乡数字差距，大力促进教育公平，让亿万孩子同在蓝天下共享优质教育、通过知识改变命运。”

教育信息化已上升为国家战略，从 2010 年至今，国家已制定和发布了多项促进教育信息化发展的重要政策。从 2012 年至今，每年的 2~3 月，教育部均制定当年的《教育信息化工作要点》，供各教育厅（教委）、部内各司局和各直属单位使用和执行。

2010 年 7 月，《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》对教育信息化明确指出三大方向：“加快教育信息基础设施建设、加强优质教育资源开发与应用、构建国家教育管理信息系统。”并提出“信息技术对教育发展具有革命性影响，必须予以高度重视。把教育信息化纳入国家信息化发展整体战略，超前部署教育信息网络。到 2020 年，基本建成覆盖城乡各级各类学校的教育信息化体系，促进教育内容、教学手段和方法现代化。”

2012 年 3 月，教育部发布的《教育信息化十年发展规划（2011-2020 年）》提出“以教育信息化带动教育现代化，是我国教育事业发展的战略选择。制定和实施《规划》，建设覆盖城乡各级各类学校的教育信息化体系，促进优质教育资源普及共享，推进信息技术与教育教学深度融合，实现教育思想、理念、方法和手段全方位创新，对于提高教育质量、促进教育公平、构建学习型社会和人力资源强国具有重大意义。”

2012 年 9 月，时任国务委员刘延东在全国教育信息化工作电视电话会议上提出，“十二五”期间教育信息化的建设要以“三通两平台”为核心目标与标志工程。

2016 年 2 月，《2016 年教育信息化工作要点》提出“建设学校信息化、开发优质教育资源、完善云服务体系、加快网络学习空间的普及等是教育信息化推进的重点”。

2016 年 6 月教育部《教育信息化“十三五”规划》中提出基本实现各级各类学校宽带网络全覆盖与网络教学环境全覆盖，优质数字教育资源服务基本满足信息化教学需求和个性化学习需求，网络学习空间应用普及，实现“一生一空间、生生有特色”，教育管理信息化水平显著提高，核心是强调深化

应用、融合创新。

2017 年 4 月教育部长杜占元在全国教育信息化工作会中提出将信息化教学能力纳入教师岗位能力体系，使整合信息技术、学科知识和教学技能的教学成为教师教学活动的常态，信息化领导力成为教育行政部门、学校管理者的必备能力。要积极引导产业界，与学校联合起来，开发适用、好用、易用的应用软件和工具软件，为广大师生提供技术支撑和保障。“人人通”全面展开的潜力很大，要继续做好校长和骨干教师的专项培训，提升他们空间应用能力和水平，推动融合空间探索教学模式与学习方式创新。要坚持“政府规范引导、企业建设运营、学校购买服务”的推进机制，从“教师率先使用、职业教育率先部署、发达地区率先示范”逐步发展到全面普及应用，实现“一生一空间、生生有特色”。2017 年 12 月教育部关于数字教育资源公共服务体系建设与应用的指导意见，提出：到 2020 年，基本建成覆盖全国、互联互通、用户统一、共治共享、协同服务的具有中国特色的数字教育资源公共服务体系，基本实现“全国一体系、资源体系通、一人一空间、应用促教学”。全面推进“互联网+教育”，不断提升教育基本公共服务均等化、普惠化、便捷化水平，努力让每个孩子都能享有公平而有质量的教育，加快教育现代化，办好人民满意的教育。

2018 年 2 月《2018 教育信息化和网络安全工作要点》中提出应充分发挥地方与学校的积极性与主动性，引导各级各类学校结合实际特色发展，开展数字校园、智慧校园建设与应用。

2018 年 4 月教育部印发《教育信息化 2.0 行动计划》，正式提出：要实现从专用资源向大资源转变；从提升学生信息技术应用能力、向提升信息技术素养转变；从应用融合发展，向创新融合发展转变。2018 年 10 月教育部办公厅关于开展 2018 年度网络学习空间应用普及活动的通知，提出：2018 年度网络学习空间应用普及活动（以下简称活动）按照“普及应用、融合创新、示范推广”的原则，依托国家数字教育资源公共服务体系，组织广大师生开通实名制网络学习空间，使师生网络学习空间开通数量新增 1000 万个，通过多种形式的应用活动，促进网络学习空间与物理学习空间的融合互动和创新发展，并引导师生科学合理使用。推荐遴选 40 个网络学习空间应用优秀区域和 200 所优秀学校，示范推广网络学习空间在网络教学、资源共享、教育管理、综合素质评价等方面的典型案例和成功经验，引导各地加强网络学习空间建设与应用，推动从“三个率先”向全面普及发展，实现“一人一空间”。

2019 年 2 月中共中央、国务院印发《中国教育现代化 2035》，提出：将服务中华民族伟大复兴作为教育的重要使命，坚持教育为人民服务、为中国共产党治国理政服务、为巩固和发展中国特色社会主义制度服务、为改革开放和社会主义现代化建设服务，优先发展教育，大力推进教育理念、体系、制度、内容、方法、治理现代化，着力提高教育质量，促进教育公平，优化教育结构，为决胜全面建

成小康社会、实现新时代中国特色社会主义发展的奋斗目标提供有力支撑。

2019 年 2 月中共中央办公厅、国务院办公厅印发《加快推进教育现代化实施方案（2018—2022 年）》，方案指出，今后 5 年加快推进教育现代化的指导思想是：以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精神，以培养社会主义建设者和接班人为根本任务，以全面加强党对教育工作的领导为根本保证，以促进公平和提高质量为时代主题，围绕加快推进教育现代化这一主线，聚焦教育发展的战略性问题、紧迫性问题和人民群众关心的问题，统筹实施各类工程项目和行动计划，着力深化改革、激发活力，着力补齐短板、优化结构，更好发挥教育服务国计民生的作用，确保完成决胜全面建成小康社会教育目标任务，为推动高质量发展、实现 2035 年奋斗目标夯实基础。

2019 年 3 月教育部关于实施全国中小学教师信息技术应用能力提升工程 2.0 的意见，指出：到 2022 年，构建以校为本、基于课堂、应用驱动、注重创新、精准测评的教师信息素养发展新机制，通过示范项目带动各地开展教师信息技术应用能力培训（每人 5 年不少于 50 学时，其中实践应用学时不少于 50%），基本实现“三提升一全面”的总体发展目标：校长信息化领导力、教师信息化教学能力、培训团队信息化指导能力显著提升，全面促进信息技术与教育教学融合创新发展。

（二）教育信息化行业发展特点

1、千亿市场规模，行业稳定发展

截止 2016 年义务教育阶段中小学 22.98 万所，在校生 1.42 亿人，专任教师 927.69 万人、普通高中学校 1.34 万所，在校生 2,366.65 万人，专任教师 173.35 万人；2015 年中国在线教育市场规模约 1,100 亿元，预计 2017 年中国教育信息化市场规模将达到 1,980 亿元。（数据来源为 2016 年全国教育事业发展统计公报、权威行业研究报告）

2、双轮驱动需求旺盛，市场空间巨大

目前各级政府在 B 端教育信息化方面纷纷加大投入，2015 年国家财政性教育信息化投入规模约 2,500 亿元，其中 K12 领域的信息化投入预计占比将超过 50%，约 1,200 亿元。2B2C 模式有望为 C 端市场打开广阔的成长空间，潜在的 C 端市场空间预计约 2,200 亿元。（数据来源为权威行业研究报告）

3、市场参与者众多，但竞争格局分散

地方壁垒、资源垄断、教育标准的差异使得 K12 教育信息化市场整体呈现高度分散的特点，资金、内容、渠道和技术等资源禀赋助推各省龙头公司跑马圈地，在各自的优势区域逐步发展壮大。

（三）教育信息化行业业务模式及竞争

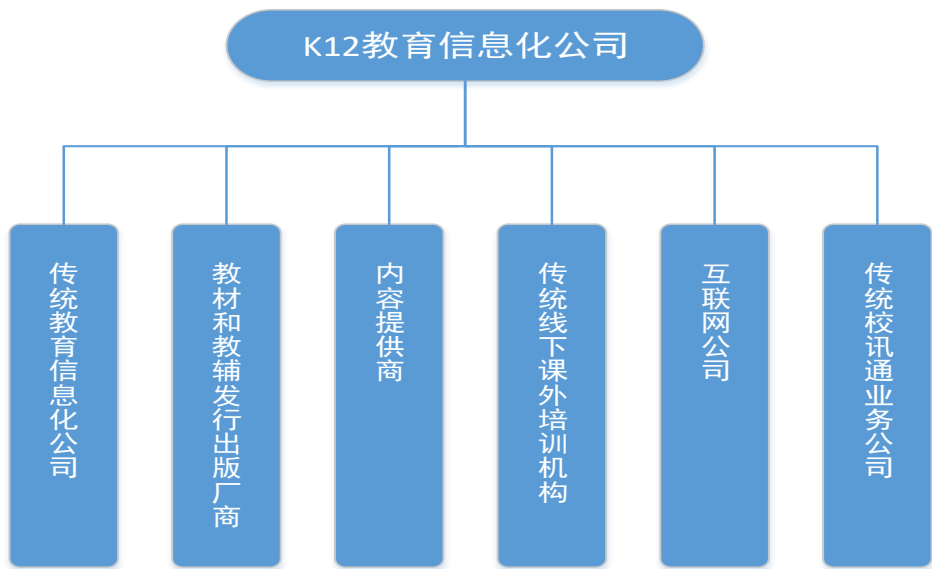
1、业务模式

教育信息化行业分为 B 端和 C 端两大业务模式。(1) B 端公共经费采购市场(学校)的资金主要来自于教育厅/局拨款,部分来自于学校自有资金,教师和学生免费使用。(2) C 端市场化运营业务(学生、家长、老师)主要由家长、学生和教师按需购买个性化服务和产品;

目前为学校提供平台、终端、系统、网络、资源和服务的 2B 商业模式备受关注,原因有三:(1) 学校资源和教师教学在学习过程中举足轻重,且校内学习时间长于校外;(2) 大部分的 2C 在线教育模式获客成本极高且盈利能力较差,商业变现逻辑并不清晰;(3) B 端从业公司在享受政策红利的同时,有望通过校内通道深度布局校外 C 端市场。

2、行业竞争

目前教育信息化行业企业类型主要为:



地方壁垒、资源垄断、教育标准的差异使得 K12 教育信息化市场整体呈现高度分散的特点,资金、内容、渠道和技术等资源禀赋助推各省龙头公司跑马圈地,在各自的优势区域逐步发展壮大。教育信息化行业仍处于“供给创造需求”阶段,未来教育信息化需求会由统采统配模式转向单体学校的个性化整体解决方案需求,优质的全产品线 and 全服务线的教育信息化提供商较为稀缺。

(四) 教育信息化行业发展趋势

教育信息化行业发展近年来持续保持快速增长的趋势,市场规模和投资规模同步增长,行业发展空间广阔。伴随着互联网、人工智能、大数据、区块链等技术的迅猛发展,将深刻改变人才需求和教育形态。智能环境对于教育教学方式的重塑逐渐成为现实,智慧校园的定义逐渐清晰,即以物联网、云计算、大数据为核心技术的可感知、智慧型、数据化、网络化、协作化,融合教学、教研、管理和生活服务为一体的智慧教学及学习环境。2018 年度,伴随《中国教育现代化 2035》、《教育信息化 2.0 行动计划》等新政策的持续出台及逐步推进,智慧校园建设成为教育信息化深入发展的重点,成为实现教

育信息化应用普及的关键环节，同时成为行业新风口。

（以上行业信息及数据均来源于相关行业研究报告、教育部网站）

教育信息化行业政策持续利好，伴随教育信息化2.0的逐步推进，逐步实现从专用资源向大资源转变；从提升学生信息技术应用能力、向提升信息技术素养转变；从应用融合发展，向创新融合发展转变，这与公司主营业务方向一致。恒谦教育深刻解读政策、紧抓行业机遇，坚定执行既定的业务方向，坚持智慧校园服务业务的快速推进。报告期内，从技术和市场方面均做好储备，为公司战略目标的逐步实现奠定良好基础。报告期内，未出现新增的影响公司业务经营活动的重大风险因素。

第十节 公司治理及内部控制

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，公司严格按照《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业务规则（试行）》等法律、法规的要求，以及有关规范性文件的要求，公司新制定了《年度报告重大差错责任追究制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理》等7项制度，进一步建立健全公司管理制度，并能规范有效运行，保证股东权益。公司股东大会、董事会及监事会会议的召集、召开、投票均符合相关法律、法规的要求。

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

公司董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、法规及规范性文件的要求，能够为全体股东提供合适的保护和平等权利保障。报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会，并对审议事项进行表决，充分的保证了公司股东，特别是中小股

东的知情权、参与权、质询权和表决权等股东权利。截至报告期末，公司未发生损害公司股东合法权益的情形。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经公司董事会评估认为，公司重要的融资、关联交易等重大事项均严格按照《公司法》、《公司章程》及三会议事规则及相关制度规定的程序和规则进行，公司董事会、监事会及高级管理人员能够履行应尽职责和义务，截至报告期末，未出现违法、违规现象。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1. 《聘请 2018 年度审计会计师事务所》等，共 3 项议案； 2. 《2018 年年度报告》等，共 3 项议案； 3. 《2019 年第一季度报告》； 4. 《2018 年度总经理工作报告》等，共 5 项议案； 5. 《2019 年半年度报告》。
监事会	4	1. 《2018 年年度报告及摘要》等，共 3 项议案； 2. 《2019 年第一季度报告》； 3. 《2019 年度监事会工作报告》等，共 3 项议案； 4. 《2019 年半年度报告》。
股东大会	2	1. 《关于聘请年度审计会计师事务所》等，共 2 项议案； 2. 《公司 2018 年度董事会工作报告》等，共 4 项。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司三会的召集、议案内容、召开程序、表决程序等均符合《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，且均严格按照相关法律法规、履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策都按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。不存在违法、违规现象和重大缺陷，能切实履行应尽的职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的相关规定，公司监事会由 3 名监事组成，其中 1 名为公司职工代表大会选举的职工代表及 2 名委派监事，监事会人数和人员构成符合法律法规的要求。监事会能独立运行，报告期内未发现公司存在重大风险事项，并且对本年度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

报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》等法律法规及相关规章制度的要求，建立了较为完善的法人治理结构，在业务、资产、财务及人员等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业保持独立，并具有完整的业务体系及独立面向市场的能力。

1. 业务独立情况

公司从事软件与信息服务业务，具备独立的研发体系、销售体系、运营体系等，且业务流程完整；在各经营环节不存在依赖控股股东、实际控制人、其他关联方的情形。

2. 资产独立

公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，控股股东及实际控制人为占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保。

3. 机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。公司内部设有财务管理中心、综合管理中心、运营中心、销售中心、证券部等职能部门，不存在与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。

4. 人员独立

公司的高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

公司董事、股东代表监事均由股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。

公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

5. 财务独立

公司设立独立的财务部门，配备了专职财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司在银行独立开户，依法独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司根据《公司法》、《公司章程》建立了一套较为健全、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，公司将根据未来的发展需要，不断更新和完善相关制度，保障公司平稳运行。

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规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保障公司正常展开会计核算工作。

2. 会计管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3. 风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了提高年度报告披露的质量，增强信息披露的真实性、准确性和及时性，公司第二届董事会第九次会议审议通过了《西安恒谦教育科技股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司定期报告未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人、高级管理人员及其他信息披露相关人员，均严格遵守公司《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》，执行情况良好。

第十一节 财务报告

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
审计报告编号	【2020】京会兴审字第 13000099 号
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 2206 房间
审计报告日期	2020 年 4 月 28 日
注册会计师姓名	司文召、刘霞
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5
会计师事务所审计报酬	150,000
审计报告正文：	

审 计 报 告

【2020】京会兴审字第 13000099 号

西安恒谦教育科技股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了西安恒谦教育科技股份有限公司（以下简称恒谦教育公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒谦教育公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒谦教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）其他信息

恒谦教育公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括恒谦教育公司2019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

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

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

治理层负责监督恒谦教育公司的财务报告过程。

（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：

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恒谦教育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恒谦教育公司不能持续经营。

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

6、就恒谦教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

北京兴华
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：司文召
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：刘霞

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	13,494.46	9,961,482.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	43,669,422.04	36,382,093.09
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	60,219.36	370,733.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	144,284.58	52,779.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	966,778.14	709,187.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		44,854,198.58	47,476,275.75

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（六）	392,262.35	632,476.05
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（七）	24,326,382.50	22,321,240.80
开发支出	五、（八）	4,124,180.09	6,347,442.59
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	41,311.25	116,767.28
递延所得税资产	五、（十）	2,742,689.36	1,273,131.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,626,825.55	30,691,057.79
资产总计		76,481,024.13	78,167,333.54
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	0	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	3,835,521.60	1,086,032.09
预收款项	五、（十三）	2,443.50	81,348.30
合同负债			
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	五、（十四）	926,483.90	1,952,564.45
应交税费	五、（十五）	674,902.52	261,806.50
其他应付款	五、（十六）	5,769,756.89	199,788.63

其中：应付利息			9,304.17
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			
其他流动负债			
流动负债合计		11,209,108.41	8,581,539.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（十七）	368,627.45	400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		368,627.45	400,000.00
负债合计		11,577,735.86	8,981,539.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十八）	41,380,000.00	41,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十九）	24,068,048.58	24,068,048.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十）	1,172,459.30	1,172,459.30
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十一）	-1,717,219.61	2,565,285.69
归属于母公司所有者权益合计		64,903,288.27	69,185,793.57
少数股东权益			
所有者权益合计		64,903,288.27	69,185,793.57
负债和所有者权益总计		76,481,024.13	78,167,333.54

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		11,859.76	9,782,673.76
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	31,674,671.14	32,092,269.53
应收款项融资			
预付款项		60,219.36	118,419.59
其他应收款	十二、（二）	327,434.58	15,925.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		966,778.14	709,187.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		33,040,962.98	42,718,475.76
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	10,000,000.00	7,750,000.00
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		354,990.64	559,220.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		24,326,382.50	22,321,240.80
开发支出		4,124,180.09	6,347,442.59
商誉			
长期待摊费用		41,311.25	58,405.25

递延所得税资产		2,626,250.73	1,226,647.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		41,473,115.21	38,262,956.06
资产总计		74,514,078.19	80,981,431.82
流动负债：			
短期借款		0.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,835,521.60	1,086,032.09
预收款项		0.00	81,348.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		849,477.83	1,637,874.23
应交税费		559,031.56	152,325.48
其他应付款		5,762,706.89	192,738.63
其中：应付利息		0.00	9,304.17
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,006,737.88	8,150,318.73
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		368,627.45	400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		368,627.45	400,000.00
负债合计		11,375,365.33	8,550,318.73
所有者权益：			
股本		41,380,000.00	41,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		24,068,048.58	24,068,048.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,172,459.30	1,172,459.30
一般风险准备			
未分配利润		-3,481,795.02	5,810,605.21
所有者权益合计		63,138,712.86	72,431,113.09
负债和所有者权益合计		74,514,078.19	80,981,431.82

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		24,731,738.96	30,493,225.91
其中：营业收入	五、（二十二）	24,731,738.96	30,493,225.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,942,989.93	36,512,833.71
其中：营业成本	五、（二十二）	6,009,095.82	13,871,175.12
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	五、（二十三）	1,152.35	70,825.87
销售费用	五、（二十四）	4,523,441.38	7,208,410.44
管理费用	五、（二十五）	6,414,163.76	12,318,538.20
研发费用	五、（二十六）	1,749,037.84	2,928,797.48
财务费用	五、（二十七）	246,098.78	115,086.60

其中：利息费用		275,741.67	137,895.00
利息收入		36,693.58	32,601.84
加：其他收益	五、（二十八）	453,772.55	62,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、（二十九）	-10,926,785.68	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十）	-1,051,819.69	-5,288,597.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,736,083.79	-11,245,805.67
加：营业外收入	五、（三十一）	0.00	6,936.94
减：营业外支出	五、（三十二）	0.00	6,303.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,736,083.79	-11,245,172.31
减：所得税费用	五、（三十三）	-1,453,578.49	-1,703,021.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,282,505.30	-9,542,150.95
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）		-4,282,505.30	-9,542,150.95
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）		-4,282,505.30	-9,542,150.95
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）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（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		-4,282,505.30	-9,542,150.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,282,505.30	-9,542,150.95
（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）	十三、 （二）	-0.10	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、 （二）	-0.10	-0.23

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十二、 （四）	15,445,476.39	28,344,130.29
减：营业成本	十二、 （四）	5,160,745.04	13,052,829.83
税金及附加		1,092.25	70,745.06
销售费用		2,665,006.70	3,427,730.23
管理费用		5,223,571.97	9,215,034.69
研发费用		1,749,037.84	2,928,797.48
财务费用		241,959.29	110,242.69
其中：利息费用		275,741.67	137,895.00
利息收入		36,506.05	32,002.58
加：其他收益		416,172.55	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收			

益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-10,460,419.79	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,051,819.69	-5,036,367.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,692,003.63	-5,497,617.00
加：营业外收入		0.00	6,936.94
减：营业外支出		0.00	6,303.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,692,003.63	-5,496,983.64
减：所得税费用		-1,399,603.40	-1,624,224.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,292,400.23	-3,872,759.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,292,400.23	-3,872,759.31
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-9,292,400.23	-3,872,759.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.22	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.22	-0.09

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 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		7,409,113.09	31,209,869.40
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			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	618,842.08	1,056,215.78
经营活动现金流入小计		8,027,955.17	32,266,085.18
购买商品、接受劳务支付的现金		3,052,772.69	12,602,837.91
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		11,196,057.18	15,601,623.32
支付的各项税费		61,179.76	1,373,382.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	1,638,193.30	9,579,638.58
经营活动现金流出小计		15,948,202.93	39,157,482.56
经营活动产生的现金流量净额		-7,920,247.76	-6,891,397.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,251,998.38	7,529,211.29
投资支付的现金			
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		2,251,998.38	7,529,211.29
投资活动产生的现金流量净额		-2,251,998.38	-7,529,211.29
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			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十四）	5,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,500,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		275,741.67	128,590.83
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		5,275,741.67	4,128,590.83
筹资活动产生的现金流量净额		224,258.33	871,409.17
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		-9,947,987.81	-13,549,199.50
加：期初现金及现金等价物余额		9,961,482.27	23,510,681.77
六、期末现金及现金等价物余额		13,494.46	9,961,482.27

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 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		6,308,285.40	28,232,141.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		577,054.55	984,216.52
经营活动现金流入小计		6,885,339.95	29,216,358.34
购买商品、接受劳务支付的现金		2,971,932.69	12,273,599.31
支付给职工以及为职工支付的现金		8,022,078.87	10,432,529.82
支付的各项税费		21,295.18	1,000,009.63
支付其他与经营活动有关的现金		1,367,367.16	6,846,567.38
经营活动现金流出小计		12,382,673.90	30,552,706.14

经营活动产生的现金流量净额		-5,497,333.95	-1,336,347.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,247,738.38	7,500,642.50
投资支付的现金		2,250,000.00	4,750,000.00
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		4,497,738.38	12,250,642.50
投资活动产生的现金流量净额		-4,497,738.38	-12,250,642.50
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		0.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,500,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		275,741.67	128,590.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,275,741.67	4,128,590.83
筹资活动产生的现金流量净额		224,258.33	871,409.17
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		-9,770,814.00	-12,715,581.13
加：期初现金及现金等价物余额		9,782,673.76	22,498,254.89
六、期末现金及现金等价物余额		11,859.76	9,782,673.76

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	优先 股	永续 债	其他	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	
一、上年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		2,565,285.69	69,185,793.57
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		2,565,285.69	69,185,793.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,282,505.30	-4,282,505.30
（一）综合收益总额											-4,282,505.30	-4,282,505.30
（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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				-1,172,459.30		-1,717,219.61	64,903,288.27

项目	2018 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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,085,582.38		12,194,313.56		78,727,944.52

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	41,380,000.00				24,068,048.58			1,085,582.38		12,194,313.56		78,727,944.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								86,876.92		-9,629,027.87		-9,542,150.95
（一）综合收益总额										-9,542,150.95		-9,542,150.95
（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								86,876.92		-86,876.92		
1．提取盈余公积								86,876.92		-86,876.92		
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		2,565,285.69	69,185,793.57

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		5,810,605.21	72,431,113.09
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		5,810,605.21	72,431,113.09
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-9,292,400.23	-9,292,400.23
(一) 综合收益总额											-9,292,400.23	-9,292,400.23
(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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-3,481,795.02	63,138,712.86

项目	2018 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
一、上年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,085,582.38		9,770,241.44	76,303,872.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,085,582.38		9,770,241.44	76,303,872.40
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									86,876.92		-3,959,636.23	-3,872,759.31
（一）综合收益总额											-3,872,759.31	-3,872,759.31
（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									86,876.92		-86,876.92	
1. 提取盈余公积									86,876.92		-86,876.92	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		5,810,605.21	72,431,113.09

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

西安恒谦教育科技股份有限公司

2019年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

西安恒谦教育科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系依照《中华人民共和国公司法》和其他有关法律、行政法规的规定,由西安北教恒谦教育科技有限公司(以下简称“有限公司”)以整体变更方式设立的股份有限公司。公司注册资本人民币 4,138.00 万元,法定代表人:方可,公司地址:西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号。

有限公司前身陕西恒谦文化商务有限公司成立于 2000 年 7 月 20 日;2005 年 5 月 18 日,有限公司名称变更为“西安北教恒谦教育科技有限公司”。

2010 年 5 月 11 日,有限公司召开股东会,审议通过如下决议:以陕西嘉瑞德会计师事务所有限公司出具的陕嘉审证字[2010]018 号审计报告,截至 2010 年 3 月 31 日,有限公司经审计的净资产为 23,811,285.98 元,折合成股份公司股份共计 2,200 万股,各股东按原出资比例认购公司股份,每股面值人民币 1 元,其中 22,000,000 元计入股份公司注册资本,1,800,000 元转入资本公积,原未分配利润 11,285.98 元仍列入未分配利润科目。2010 年 5 月 28 日,公司办理完成由有限责任公司变更为股份有限公司的工商变更登记,并依法取得西安市工商行政管理局核发注册号为 61013210008242 的营业执照,核准公司名称为“西安恒谦教育科技股份有限公司”。公司注册资本为人民币 2,200.00 万元。

2010 年 8 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,公司变更了经营范围,并办理了工商变更登记。

2011 年 7 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,公司变更了经营范围,并办理了工商变更登记。

2012 年 2 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,公司变更了经营范围,并办理了工商变更登记。

2014 年 6 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,同意股东方曦将其所持有的 176.00 万股分别转让给方可 44.00 万股、梁彩虹 132.00 万股;同意肖冰将其所持有的 176.00 万股转让给杨普,各方就上述股权转让事宜于签署了《股东转让出资协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2015 年 5 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,股东肖冰、杨普、梁彩虹分别将其持有的股份 220.00 万股、176.00 万股和 132.00 万股,合计 528.00 万股,全部转给方可。股东方可与肖冰、杨普、梁彩虹分别签署了《股权转让协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2015 年 7 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,同意公司新增股份 367.00 万股,每股价格人民币 6.80 元,每股面值人民币 1 元,其中陕西高端装备高技术创业投资基金(有限公司)认购 220.00 万股,陕西省生物医药创业投资基金(有限合伙)认购 147.00 万股。公司注册资本由 2,200.00 万元增加 2,567.00 万元,股份总数由 2,200.00 万股增加至 2,567.00 万股。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2015 年 8 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东方可、方曦、肖冰分别将自己所持有的 148.00 万股、62.00 万股、37.00 万股的股份转让给河南中证开元创业投资基金（有限合伙）144.06 万股、郑州融英企业管理咨询中心（普通合伙）2.94 万股、北京开元盛景资本管理有限公司 100.00 万股。2015 年 8 月 19 日，方可、方曦、肖冰与河南中证开元、北京开元、郑州融英签署了《股份转让协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2015 年 11 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东方曦将其持有的 85.00 万股公司股份、肖冰将其持有的 15.00 万股公司股份，转让给陕西金控创新投资管理公司；转让后陕西金控创新投资管理公司持有公司 100.00 万股股份。2015 年 11 月 13 日，方曦、肖冰与陕西金控创新投资管理公司签署了《股份转让协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2016 年 7 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，同意资本公积转增注册资本 1,283.50 万元，公司注册资本变更为 3,850.50 万元，其中方可 586.00 万元，方曦 201.50 万元，肖冰 139.00 万元，陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）110.00 万元，陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）73.50 万元，河南中证开元创业投资基金（有限合伙）72.03 万元，北京开元盛景资本管理有限公司 50.00 万元，陕西金控创新投资管理有限公司 50.00 万元，郑州融英企业管理咨询中心（普通合伙）1.47 万元。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2016 年 11 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，方可、方曦、肖冰分别减持所持有本公司无限售条件流通股 372.10 万股、24.80 万股、17.10 万股，西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）增持本公司无限售条件流通股 414.00 万股。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2016 年 12 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，同意黄明以货币出资认购 10.00 万股，钱琳沫以货币出资认购 90.00 万股，公司注册资本变更为 3,950.50 万元人民币。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2017 年 5 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司变更了经营范围及增加注册资本，新增的注册资本由廊坊冀财新毅创业引导股权投资基金（有限合伙）以货币出资认购 187.50 万股，公司注册资本变更为 4,138.00 万元人民币。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2018 年 12 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司变更了主要人员备案信息，并于 2018 年 12 月 21 日取得西安市工商行政管理局经开分局核发的统一社会信用代码为 916101327197325791 的营业执照。

截至 2019 年 12 月 31 日公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
方可	13,855,000.00	33.4824
方曦	5,743,000.00	13.8787
西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,139,000.00	10.0024
肖冰	3,999,000.00	9.6641
陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）	3,300,000.00	7.9749
陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）	2,205,000.00	5.3287
河南中证开元创业投资基金（有限合伙）	2,160,900.00	5.2221
陕西金控创新投资管理有限公司	1,500,001.00	3.6249
北京开元盛景资本管理有限公司	1,499,999.00	3.6249
钱琳沫	900,000.00	2.1750
黄明	100,000.00	0.2417
郑州融英企业管理咨询中心（普通合伙）	44,100.00	0.1066

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
刘斌	48,000.00	0.1160
廊坊冀财新毅创业引导股权投资基金（有限合伙）	1,875,000.00	4.5312
张芝艳	3,000.00	0.0072
胡燕	3,000.00	0.0072
刘强	2,000.00	0.0048
雷鹏	2,000.00	0.0048
王浚湜	1,000.00	0.0024
合计	41,380,000.00	100.00

（二）公司经营范围

互联网信息服务；图书、期刊及电子出版物的批发兼零售；教育软硬件的研发、生产、销售；教育信息咨询；网路布线；电脑安装维修；计算机领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；摄影器材、办公设备、电子产品、教学仪器、通讯设备、电脑、计算机软硬件及配件的销售；商品及技术的进出口业务（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）（上述经营范围中涉及许可项目的，凭许可证明文件、证件在有效期内经营，未经许可不得经营）

（三）公司业务性质及主营业务

本公司属于信息传输、软件和信息技术服务业，主营业务为提供基于互联网技术的教育资源内容与平台功能整合服务，通过自主研发的“省市县教育信息化解决方案”、“智慧校园云解决方案”、“合作伙伴教育云解决方案”、“教育资源应用服务解决方案”等产品向不同教育用户提供教育资源内容应用服务和功能应用服务。

（四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，为北京恒谦教育科技有限公司，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

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

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

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

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

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

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价

值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（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

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收账款）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收

取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
信用风险组合	账龄分析法	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1	1
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	30	30
3 年以上	100	100

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
 - 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
 - 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
 - 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
 - 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。
- 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当

期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2)对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3)对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

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

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

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

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：：电子设备、办公设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无

形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十七）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
教育软件	15 年	预计使用寿命
资源软件	5 年	预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出, 若不满足上列条件的, 于发生时计入当期损益。研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象, 对存在减值迹象的, 估计其可收回金额, 可收回金额低于其账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认相应的减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额, 在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下, 以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整, 使资产在剩余寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

(十八) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用, 包括经营租入固定资产改良支出, 作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十一）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

本公司硬件设备、图书、幼教产品的销售收入具体确认方法如下：公司根据合同约定的交货时间及送货地址由仓库按照发货单明细配送发货；商品送至客户指定收货点后，由收货单位于合同约定的时间内对货物进行验收并出具验收单；业务员将购货单位已盖章签字确认的验收单交财务部门备案后，确认商品的销售收入。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司劳务收入具体确认方法如下：

（1）技术开发收入确认：公司在系统开发完成取得用户初验验收单时根据合同约定确认部分劳务收入；在取得用户终验验收合格单时确认剩余部分的劳务收入；资产负债表日对未实施完毕的项目，根据提供劳务交易结果确认收入，结转成本。

（2）恒谦教育网服务收入确认：按学员实际消费的恒谦币折算确认收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十二）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十四）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人 (包括但不限于) 也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(二十六) 其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

无。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

（4）非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

（5）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。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）财政部于 2019 年 5 月 16 日颁布修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会[2019]9 号），自 2019 年 6 月 17 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要追溯调整。

（2）财政部于 2019 年 5 月 9 日颁布修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会[2019]8 号），自 2019 年 6 月 10 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要追溯调整。

（3）财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。因公司已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则，结合通知附件 1 和附件 2 的要求对财务报表项目进行相应调整。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。根据财务报表格式的要求，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

（4）公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月至 5 月期间颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号

——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号）、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕14号）（统称“新金融工具准则”）。根据衔接规定，本公司追溯应用新金融工具准则，但对可比期间信息不予调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、2019年起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	9,961,482.27	9,961,482.27	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	36,382,093.09	36,382,093.09	
应收款项融资			
预付款项	370,733.09	370,733.09	
其他应收款	52,779.42	52,779.42	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	709,187.88	709,187.88	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计			
非流动资产：			
固定资产	632,476.05	632,476.05	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	22,321,240.80	22,321,240.80	
开发支出	6,347,442.59	6,347,442.59	
商誉			
长期待摊费用	116,767.28	116,767.28	
递延所得税资产	1,273,131.07	1,273,131.07	
其他非流动资产			
非流动资产合计	30,691,057.79	30,691,057.79	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
资产总计	78,167,333.54	78,167,333.54	
流动负债：			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	
应付票据			
应付账款	1,086,032.09	1,086,032.09	
预收款项	81,348.30	81,348.30	
应付职工薪酬	1,952,564.45	1,952,564.45	
应交税费	261,806.50	261,806.50	
其他应付款	199,788.63	199,788.63	
其中：应付利息	9,304.17	9,304.17	
应付股利			
流动负债合计	8,581,539.97	8,581,539.97	
非流动负债：			
递延收益	400,000.00	400,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	400,000.00	400,000.00	
负债合计	8,981,539.97	8,981,539.97	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	41,380,000.00	41,380,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24,068,048.58	24,068,048.58	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	1,172,459.30	1,172,459.30	
未分配利润	2,565,285.69	2,565,285.69	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	69,185,793.57	69,185,793.57	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	69,185,793.57	69,185,793.57	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	78,167,333.54	78,167,333.54	

各项目调整情况的说明:

于 2019 年 1 月 1 日, 本公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款项类)	9,961,482.27	货币资金	摊余成本	9,961,482.27
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款项类)		应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本 (贷款和应收款项类)	36,382,093.09	应收账款	摊余成本	36,382,093.09
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款项类)	52,779.42	其他应收款	摊余成本	52,779.42

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	9,782,673.76	9,782,673.76	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	32,092,269.53	32,092,269.53	
应收款项融资			
预付款项	118,419.59	118,419.59	
其他应收款	15,925.00	15,925.00	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	709,187.88	709,187.88	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	42,718,475.76	42,718,475.76	
非流动资产:			
长期股权投资	7,750,000.00	7,750,000.00	
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	559,220.09	559,220.09	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	22,321,240.80	22,321,240.80	
开发支出	6,347,442.59	6,347,442.59	
商誉			
长期待摊费用	58,405.25	58,405.25	
递延所得税资产	1,226,647.33	1,226,647.33	
其他非流动资产			
非流动资产合计	38,262,956.06	38,262,956.06	
资产总计	80,981,431.82	80,981,431.82	
流动负债:			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	
交易性金融负债			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,086,032.09	1,086,032.09	
预收款项	81,348.30	81,348.30	
应付职工薪酬	1,637,874.23	1,637,874.23	
应交税费	152,325.48	152,325.48	
其他应付款	192,738.63	192,738.63	
其中：应付利息	9,304.17	9,304.17	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	8,150,318.73	8,150,318.73	
非流动负债：			
递延收益	400,000.00	400,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	400,000.00	400,000.00	
负债合计	8,550,318.73	8,550,318.73	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	41,380,000.00	41,380,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24,068,048.58	24,068,048.58	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	1,172,459.30	1,172,459.30	
未分配利润	5,810,605.21	5,810,605.21	
所有者权益（或股东权益）合计	72,431,113.09	72,431,113.09	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	80,981,431.82	80,981,431.82	

各项目调整情况的说明：

于 2019 年 1 月 1 日，母公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项类）	9,782,673.76	货币资金	摊余成本	9,782,673.76
应收票据	摊余成本（贷款和应收款项类）		应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本（贷款和应收款项类）	32,092,269.53	应收账款	摊余成本	32,092,269.53
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项类）	15,925.00	其他应收款	摊余成本	15,925.00

4、2019 年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

不适用。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6、9、13
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	2
企业所得税	应纳税所得额	15

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于 2019 年 11 月 7 日取得编号为 GR201961000797 高新技术企业证书，从 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司—北京恒谦教育科技有限公司于 2017 年 12 月取得编号为 GR201711007267 高新技术企业证书，有效期为三年，从 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

2、增值税

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税字[2016]36 号附件 3 第一条第(二十六)款的相关规定，本公司从事技术开发业务免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53 号）第二条的相关规定，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2019 年 12 月 31 日，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“本期”指 2019 年度，“上期”指 2018 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,225.11	722.22
银行存款	12,269.35	9,960,760.05
合计	13,494.46	9,961,482.27
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,551,049.71	100.00	16,881,627.67	27.88	43,669,422.04
其中：信用风险特征组合	60,551,049.71	100.00	16,881,627.67	27.88	43,669,422.04
合计	60,551,049.71	100.00	16,881,627.67	27.88	43,669,422.04

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,335,772.92	100.00	5,953,679.83	14.06	36,382,093.09
其中：信用风险特征组合	42,335,772.92	100.00	5,953,679.83	14.06	36,382,093.09
合计	42,335,772.92	100.00	5,953,679.83	14.06	36,382,093.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	24,853,208.40	248,532.08	1
1 至 2 年	11,952,805.36	1,195,280.54	10
2 至 3 年	11,867,458.43	3,560,237.53	30
3 年以上	11,877,577.52	11,877,577.52	100
合计	60,551,049.71	16,881,627.67	/

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,927,947.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都莱弗朗教育咨询有限公司	非关联方	12,243,000.00	1-2 年 1,690,000.00 元； 2-3 年 5,670,000.00 元； 3 年以上 4,883,000.00 元；	20.22	6,753,000.00
北京东方联盟科技有限公司	非关联方	5,577,858.43	1 年以内 3,900,000.00 元； 2-3 年 1,677,858.43 元	9.21	542,357.53

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
云南海创科技有限公司	非关联方	5,375,000.00	1 年以内	8.88	53,750.00
延安市宝塔区电化教育中心	非关联方	4,525,050.00	1-2 年	7.47	452,505.00
北京九洲艺豪图书销售中心	非关联方	4,350,000.00	2-3 年	7.18	1,305,000.00
合计	/	32,070,908.43	/	52.96	/

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	53,319.36	88.54	364,133.09	98.22
1-2 年	6,900.00	11.46		
2-3 年			6,600.00	1.78
3 年以上				
合计	60,219.36	100.00	370,733.09	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
上海寰视网络科技有限公司	非关联方	30,000.00	49.82	1 年以内	未到结算期
阿里云计算有限公司	非关联方	15,501.87	25.74	1 年以内	未到结算期
渤海财产保险股份有限公司陕西分公司	非关联方	6,900.00	11.46	1-2 年内	未到结算期
华为软件技术有限公司	非关联方	4,417.49	7.34	1 年以内	未到结算期
钉钉(中国)信息技术有限公司	非关联方	3,400.00	5.64	1 年以内	未到结算期
合计		60,219.36	100.00	/	/

(四) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	144,284.58	52,779.42
合计	144,284.58	52,779.42

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	145,742.00	1,328.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		73,521.00
3 年以上	349,691.00	330,241.00
合计	495,433.00	405,090.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	487,333.00	349,691.00
社保公积金		1,328.00
备用金	2,000.00	2,000.00
押金	1,100.00	52,071.00
往来款	5,000.00	
合计	495,433.00	405,090.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	352,310.58			352,310.58
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
本期计提	14,082.42			14,082.42
本期转回	15,244.58			15,244.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	351,148.42			351,148.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广西壮族自治区电化教育馆	保证金	151,800.00	3 年以上	30.64	151,800.00
北京德耕教育科技有限公司	保证金	99,000.00	3 年以上	19.98	99,000.00
智慧天下(北京)科技有限公司	保证金	79,441.00	3 年以上	16.03	79,441.00
乐至县公共资源交易服务中心	保证金	58,400.00	1 年以内	11.79	584.00
高台县人民检察院	保证金	57,892.00	1 年以内	11.69	578.92
合计	/	446,533.00	/	90.13	/

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	966,778.14		966,778.14	709,187.88		709,187.88
合计	966,778.14		966,778.14	709,187.88		709,187.88

2、存货跌价准备

报告期末，经测算存货可变现净值高于成本，未提取存货跌价准备。

(六) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	392,262.35	632,476.05
固定资产清理		
合计	392,262.35	632,476.05

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,142,883.46	186,075.59	342,128.20	1,671,087.25
2.本期增加金额	38,773.28			38,773.28
(1) 购置	38,773.28			38,773.28
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,181,656.74	186,075.59	342,128.20	1,709,860.53
二、累计折旧				
1.期初余额	791,807.22	143,880.41	102,923.57	1,038,611.20
2.本期增加金额	186,171.42	27,811.20	65,004.36	278,986.98
(1) 计提	186,171.42	27,811.20	65,004.36	278,986.98
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	977,978.64	171,691.61	167,927.93	1,317,598.18
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	203,678.10	14,383.98	174,200.27	392,262.35

项目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
2.期初账面价值	351,076.24	42,195.18	239,204.63	632,476.05

(2) 报告期末, 固定资产未发现减值迹象, 未计提固定资产跌价准备。

(七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件著作权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	40,266,947.49	40,266,947.49
2.本期增加金额	7,147,413.17	7,147,413.17
(1)购置		
(2)内部研发	7,147,413.17	7,147,413.17
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	47,414,360.66	47,414,360.66
二、累计摊销		
1.期初余额	15,764,156.62	15,764,156.62
2.本期增加金额	4,090,451.78	4,090,451.78
(1)计提	4,090,451.78	4,090,451.78
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	19,854,608.40	19,854,608.40
三、减值准备		
1.期初余额	2,181,550.07	2,181,550.07
2.本期增加金额	1,051,819.69	1,051,819.69
(1)计提	1,051,819.69	1,051,819.69
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	3,233,369.76	3,233,369.76
四、账面价值		
1.期末账面价值	24,326,382.50	24,326,382.50
2.期初账面价值	22,321,240.80	22,321,240.80

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为：53.85%。

2、其他说明：

本公司于 2019 年 12 月 12 日取得中华人民共和国国家版权局颁发的证书号为“软著登字第 4773003 号”的计算机软件著作权登记证书, 确认了领校智慧校园信息系统[简称: 智慧校园信息系统]V1.0 的全部权利。

(八) 开发支出

1、研发支出明细表

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
恒谦数据服务平台	626,585.08	2,122,831.78		585,236.77	2,164,180.09

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
领校智慧校园信息系统	5,720,857.51	2,590,356.73	7,147,413.17	1,163,801.07	
领校创客系统		1,960,000.00			1,960,000.00
合计	6,347,442.59	6,673,188.51	7,147,413.17	1,749,037.84	4,124,180.09

2、其他说明：

领校智慧校园信息系统项目资本化开始时点为 2018 年 10 月，截止日为取得中华人民共和国国家版权局颁发的软件著作权证书的日期。

恒谦数据服务平台项目资本化开始时点为 2018 年 8 月，这个项目截至 2019 年 12 月 31 日仍在研发中。

领校创客系统资本化开始时点为 2019 年 6 月，这个项目截至 2019 年 12 月 31 日仍在研发中。

（九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
北京办公室装修费	58,362.03		58,362.03		
方正字库软件 V7.0 使用费	58,405.25		17,094.00		41,311.25
合计	116,767.28		75,456.03		41,311.25

（十）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	18,284,595.78	2,742,689.36	8,487,540.48	1,273,131.07
合计	18,284,595.78	2,742,689.36	8,487,540.48	1,273,131.07

（十一）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

2、公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款

（十二）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	3,749,915.60	1,071,372.09
装修费	82,196.00	11,250.00
安装费	3,410.00	3,410.00
合计	3,835,521.60	1,086,032.09

2、按应付对象归集期末余额前五名应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)	款项性质
北京一百易科技有限责任公司	非关联方	2,110,000.00	1 年以内 1,960,000.00 元; 2-3 年 150,000.00 元	55.01	货款
深圳市拓步电子科技有限公司	非关联方	500,500.00	1 年以内	13.05	货款
陕西韵兴商贸有限公司	非关联方	389,415.60	1 年以内	10.15	货款
慕华尚测学业数据技术(北京)有限公司	供应商	350,000.00	2-3 年 250,000.00 元; 3 年以上 100,000.00 元;	9.13	货款
同方知网(北京)技术有限公司陕西分公司	非关联方	200,000.00	2-3 年	5.21	货款
合计	/	3,549,915.60	/	92.55	/

(十三) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,443.50	81,348.30
合计	2,443.50	81,348.30

2、账龄超过 1 年的重要预收款项：无

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,871,837.72	9,252,918.10	10,202,860.67	921,895.15
二、离职后福利-设定提存计划	80,726.73	917,058.53	993,196.51	4,588.75
合计	1,952,564.45	10,169,976.63	11,196,057.18	926,483.90

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,837,426.55	8,414,437.96	9,336,257.37	915,607.11
二、职工福利费		96,324.00	96,324.00	

三、社会保险费	34,411.17	516,847.50	548,248.66	3,010.04
其中：医疗保险费	30,419.89	451,627.07	479,301.39	2,745.60
工伤保险费	1,975.49	19,058.26	20,978.40	55.35
生育保险费	2,015.79	46,162.17	47,968.87	209.09
四、住房公积金		225,308.64	222,030.64	3,278.00
合计	1,871,837.72	9,252,918.10	10,202,860.67	921,895.15

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	77,868.32	877,532.54	951,030.62	4,370.24
2、失业保险费	2,858.41	39,525.99	42,165.89	218.51
合计	80,726.73	917,058.53	993,196.51	4,588.75

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	617,776.53	176,832.61
水利建设基金	20,118.95	23,079.12
印花税	2.10	1,124.35
个人所得税	21,025.14	60,770.42
企业所得税	15,979.80	
合计	674,902.52	261,806.50

(十六) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		9,304.17
应付股利		
其他应付款	5,769,756.89	190,484.46
合计	5,769,756.89	199,788.63

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		9,304.17
合计		9,304.17

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂借款	5,501,434.46	1,434.46
投标保证金	50,000.00	50,000.00
质保金	132,000.00	132,000.00
往来款	86,322.43	7,050.00
合计	5,769,756.89	190,484.46

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杨林	100,000.00	质保金未到结算期
重庆行天下研学教育科技有限公司	50,000.00	质保金未到结算期
王冬玲	32,000.00	投标保证金未到结算期
合计	182,000.00	/

(十七) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
名师 e 课教育应用桌面客户端系统项目补助	400,000.00		31,372.55	368,627.45	政府补助
合计	400,000.00		31,372.55	368,627.45	/

(十八) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
方可	13,855,000.00						13,855,000.00
方曦	5,744,000.00				1,000.00	1,000.00	5,743,000.00
西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,139,000.00						4,139,000.00
肖冰	3,999,000.00						3,999,000.00
陕西高端装备高技术创业投资基金(有限合伙)	3,300,000.00						3,300,000.00
陕西省生物医药创业投资基金(有限合伙)	2,205,000.00						2,205,000.00
河南中证开元创业投资基金(有限合伙)	2,160,900.00						2,160,900.00
廊坊冀财新毅创业引导股权投资基金(有限合伙)	1,875,000.00						1,875,000.00
陕西金控创新投资管理有限公司	1,500,001.00						1,500,001.00
北京开元盛景资本管理有限公司	1,499,999.00						1,499,999.00
郑州融英企业管理咨询中心(普通合伙)	44,100.00						44,100.00

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
黄明	100,000.00						100,000.00
钱琳沫	900,000.00						900,000.00
刘斌	47,000.00				1,000.00	1,000.00	48,000.00
张芝艳	3,000.00						3,000.00
胡燕	3,000.00						3,000.00
刘强	2,000.00						2,000.00
雷鹏	2,000.00						2,000.00
王浚湜	1,000.00						1,000.00
合计	41,380,000.00						41,380,000.00

(十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	24,068,048.58			24,068,048.58
合计	24,068,048.58			24,068,048.58

(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,172,459.30			1,172,459.30
合计	1,172,459.30			1,172,459.30

(二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,565,285.69	12,194,313.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,565,285.69	12,194,313.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,282,505.30	-9,542,150.95
减：提取法定盈余公积		86,876.92
期末未分配利润	-1,717,219.61	2,565,285.69

(二十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	24,731,738.96	6,009,095.82	30,493,225.91	13,871,175.12
合计	24,731,738.96	6,009,095.82	30,493,225.91	13,871,175.12

2、主营业务（分类别）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
硬件销售收入	3,111,037.99	2,811,541.68	16,255,414.95	12,661,012.59
技术服务收入	21,620,700.97	3,197,554.14	14,237,810.96	1,210,162.53
合计	24,731,738.96	6,009,095.82	30,493,225.91	13,871,175.12

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	与本公司关系	本期发生额	占营业收入的比例 (%)
云南海创科技有限公司	非关联方	8,799,150.94	35.58
北京东方联盟科技有限公司	非关联方	3,900,000.00	15.77
北京寓乐世界教育科技有限公司	非关联方	3,754,716.98	15.18
北京百易达康科技有限公司	非关联方	2,600,000.00	10.51
西安兆天系统工程有限责任公司	非关联方	2,465,164.51	9.97
合计	/	21,519,032.43	87.01

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		30,445.09
教育费附加		13,047.89
地方教育费附加		8,698.59
印花税	612.35	460.05
水利基金	60.00	14,531.05
残保金		3,643.20
车船使用税	480.00	
合计	1,152.35	70,825.87

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,805,835.24	3,901,919.30
福利费	543.00	13,933.16
差旅费	291,405.01	906,579.62
业务招待费	89,695.21	265,687.42
邮寄费	1,150.00	5,984.00
运费	0.00	1,902.00
交通费	8,126.89	20,700.73
车辆费用	10,017.50	6,661.00
实施费	0.00	194,809.31
招投标费	4,473.59	18,661.11
会议费	1,064,180.66	1,065,901.06
办公费	17,854.52	50,124.72
广告宣传费	119,283.30	259,554.66

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	36,257.36	12,532.85
代理服务费	74,619.10	483,459.50
合计	4,523,441.38	7,208,410.44

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,905,802.55	4,916,428.62
五险一金	351,377.19	995,072.49
福利费	115,487.49	214,849.96
办公费	185,858.56	210,884.09
差旅费	49,794.29	27,279.73
业务招待费	50,196.05	226,401.55
车辆费用	84,305.78	132,582.25
物业水电费	108,638.42	149,947.51
会议费	67,272.83	148,739.94
折旧及摊销	2,682,999.90	3,639,050.60
中介服务费	411,770.70	271,228.48
房租费	400,660.00	1,314,176.11
装修费		71,896.87
合计	6,414,163.76	12,318,538.20

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
恒谦教育线上教学活动支撑系统		236,595.02
恒谦教育合作伙伴管理平台		183,263.41
恒谦教育微课录制系统		299,999.82
学生综合素质评价系统		249,163.42
恒谦数据服务平台	585,236.77	786,718.76
领校智慧校园信息系统	1,163,801.07	1,173,057.05
合计	1,749,037.84	2,928,797.48

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	275,741.67	137,895.00
利息收入	36,693.58	32,601.84
其他	7,050.69	9,793.44
合计	246,098.78	115,086.60

(二十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中关村国家自主创新示范区科技型小微企业研发费用支持资金	37,600.00	62,400.00	与收益相关
西安市企业研发投入奖励补贴	30,000.00		与收益相关

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
西安市经济技术开发区管委会挂牌奖励金	58,600.00		与收益相关
西安市经济技术开发区管委会科技创新专项奖	56,200.00		与收益相关
西安市经济技术开发区管委会挂牌定向增发奖励金	240,000.00		与收益相关
名师e课教育应用桌面客户端系统项目补助	31,372.55		与资产相关
合计	453,772.55	62,400.00	/

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-10,926,785.68	/
合计	-10,926,785.68	/

(三十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	/	-3,107,047.80
二、无形资产减值损失	-1,051,819.69	-2,181,550.07
合计	-1,051,819.69	-5,288,597.87

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		6,936.94	
合计		6,936.94	

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		6,303.58	
合计		6,303.58	

(三十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,979.80	-909,731.68
递延所得税费用	-1,469,558.29	-793,289.68
合计	-1,453,578.49	-1,703,021.36

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-5,736,083.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-860,412.57
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	170,843.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-798,964.68
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	615,418.54
研发支出加计扣除和无形资产加计摊销的影响	-580,463.30
所得税费用	-1,453,578.49

(三十四) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	159,748.50	954,277.00
补贴收入	422,400.00	62,400.00
利息收入	36,693.58	32,601.84
其他		6,936.94
合计	618,842.08	1,056,215.78

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	454,473.36	2,121,747.85
各项费用支出	1,183,719.94	7,457,890.73
合计	1,638,193.30	9,579,638.58

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构拆借款	5,500,000.00	
合计	5,500,000.00	

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	-4,282,505.30	-9,542,150.95
加: 资产减值准备	11,978,605.37	5,288,597.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	278,986.98	395,459.07
无形资产摊销	4,090,451.78	3,412,570.69
长期待摊费用摊销	75,456.03	123,559.95
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)		6,303.58

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	275,741.67	128,590.83
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,469,558.29	-793,289.68
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-257,590.26	439,161.36
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-18,180,106.06	-977,118.61
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-429,729.68	-5,373,081.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,920,247.76	-6,891,397.38
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,494.46	9,961,482.27
减：现金的期初余额	9,961,482.27	23,510,681.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,947,987.81	-13,549,199.50

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,494.46	9,961,482.27
其中：库存现金	1,225.11	722.22
可随时用于支付的银行存款	12,269.35	9,960,760.05
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	13,494.46	9,961,482.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十六）政府补助

1、政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计当期损益的金额
中关村国家自主创新示范区科技型小微企业研发费用支持资金	37,600.00	其他收益	37,600.00
西安市企业研发投入奖励补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
西安市经济技术开发区管委会挂牌奖励金	58,600.00	其他收益	58,600.00
西安市经济技术开发区管委会科技创新专项奖	56,200.00	其他收益	56,200.00

项目	金额	列报项目	计当期损益的金额
西安市经济技术开发区管委会挂牌定向增发奖励金	240,000.00	其他收益	240,000.00
名师 e 课教育应用桌面客户端系统项目补助	31,372.55	其他收益	31,372.55

2、政府补助退回情况：无

六、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京恒谦教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发	100.00		投资设立

八、关联方及关联交易

（一）本企业的控制方情况

方可、方曦和肖冰三人为一致行动人，为本公司的控股股东、实际控制人。

其中，方可直接持有公司 1,385.50 万股股份，占公司总股本的 33.48%，现任公司董事、董事长、总经理。

方曦直接持有公司 574.30 万股股份，占公司总股本的 13.88%，现任公司董事。

肖冰直接持有公司 399.90 万股股份，占公司总股本的 9.66%，现任公司董事、副总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（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
西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东、实际控制人方可控制的企业
陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）	股东
陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）	股东
河南中证开元创业投资基金（有限合伙）	股东
陕西恒谦出版物发行有限公司	实际控制人方曦控制的企业
宋笑宇	董事
吴晓凤	董事
翟伟纲	监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
赵博群	监事
刘永刚	监事会主席
钱琳沫	副总经理、董事会秘书、股东
黄明	财务总监（2020 年 3 月已离职）、股东

（四）关联交易情况

1、关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
方曦	办公房屋		625,917.60

（2）关联租赁情况说明

2018 年 12 月 26 日，本公司与股东方曦签订《房屋无偿使用协议》，本公司使用方曦位于西安市凤城一路御道华城 A 座位于 10 层的 1101 的房屋，用途为办公，无偿使用期限为 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，无偿使用期间因房屋使用产生的水、电、物业等相关使用及管理费用均由本公司自行承担。

2、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方可	5,000,000.00	2018.11.9	2019.11.8	是
方姝	5,000,000.00	2018.11.9	2019.11.8	是
方曦	5,000,000.00	2018.11.9	2019.11.8	是
方可	5,000,000.00	2018.11.9	2019.11.8	是

（2）关联担保情况说明：

本公司于 2018 年 11 月 26 日与上海浦东发展银行股份有限公司西安分行签订了流动资金借款合同，合同编号：72012018282000，借款本金 500,00 万元，借款期限为 2018 年 11 月 26 日至 2019 年 11 月 23 日，借款利率为 6.09%。本合同下的借款方式为抵押借款，其中抵押合同编号：ZD7201201800000026，由方可提供担保；合同编号：ZD7201201800000027，由方姝提供担保；合同编号：ZD7201201800000028，由方曦提供担保；合同编号 ZB7201201800000128，有方可提供保证。

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
方可	3,500,000.00	2019.11.25	2020.11.24	年利率 0.00%

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	457,881.70	490,369.79

(五) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	方可	3,500,000.00	

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,778,191.28	100.00	16,103,520.14	33.70	31,674,671.14
其中：信用风险特征组合	47,778,191.28	100.00	16,103,520.14	33.70	31,674,671.14
合计	47,778,191.28	100.00	16,103,520.14	33.70	31,674,671.14

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,751,302.30	100.00	5,659,032.77	14.99	32,092,269.53
其中：信用风险特征组合	37,751,302.30	100.00	5,659,032.77	14.99	32,092,269.53
合计	37,751,302.30	100.00	5,659,032.77	14.99	32,092,269.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	15,578,208.40	155,782.08	1
1 至 2 年	10,132,805.36	1,013,280.54	10
2 至 3 年	10,189,600.00	3,056,880.00	30
3 年以上	11,877,577.52	11,877,577.52	100
合计	47,778,191.28	16,103,520.14	/

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,444,487.37 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
成都莱弗朗教育咨询有限公司	非关联方	12,243,000.00	1-2 年 1,690,000.00 元；2-3 年 5,670,000.00 元；3 年以上 4,883,000.00 元	25.62	6,753,000.00
延安市宝塔区电化教育中心	非关联方	4,525,050.00	1-2 年	9.47	452,505.00
北京九洲艺豪图书销售中心	非关联方	4,350,000.00	2-3 年	9.1	1,305,000.00
北京寓乐世界教育科技有限公司	非关联方	3,980,000.00	1 年以内	8.33	39,800.00
西安兆天系统工程有限责任公司	非关联方	3,845,115.00	1 年以内 2,657,485.00 元；1-2 年 1,187,630.00 元	8.05	145,337.85
合计	/	28,943,165.00	/	60.57	/

（二）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	327,434.58	15,925.00
合计	327,434.58	15,925.00

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	330,742.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		22,750.00

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	349,691.00	330,241.00
合计	680,433.00	352,991.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	487,333.00	349,691.00
备用金	2,000.00	2,000.00
押金	1,100.00	1,300.00
往来款	190,000.00	
合计	680,433.00	352,991.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	337,066.00			337,066.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	15,932.42			15,932.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	352,998.42			352,998.42

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京恒谦教育科技有限公司	往来款	185,000.00	1 年以内	27.19	1,850.00
广西壮族自治区电化教育馆	保证金	151,800.00	3 年以上	22.31	151,800.00
北京德耕教育科技有限公司	保证金	99,000.00	3 年以上	14.55	99,000.00
智慧天下(北京)科技有限公司	保证金	79,441.00	3 年以上	11.68	79,441.00
乐至县公共资源交易服务中心	保证金	58,400.00	1 年以内	8.58	584.00
合计	/	573,641.00	/	84.31	/

(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	10,000,000.00		10,000,000.00	7,750,000.00		7,750,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	7,750,000.00		7,750,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京恒谦教育科技有限公司	7,750,000.00	2,250,000.00				10,000,000.00	
合计	7,750,000.00	2,250,000.00				10,000,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	15,445,476.39	5,160,745.04	28,344,130.29	13,052,829.83
合计	15,445,476.39	5,160,745.04	28,344,130.29	13,052,829.83

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	453,772.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融		

项目	金额	说明
资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	453,772.55	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	5,640.00	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	448,132.55	

（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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-6.39	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.06	-0.11	-0.11

西安恒谦教育科技股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日

附：

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：

西安恒谦教育科技股份有限公司董事会办公室。