



志诚教育

NEEQ : 836711

合肥志诚教育股份有限公司



半年度报告

——2021——

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	68

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人金全荣、主管会计工作负责人刘玲华及会计机构负责人（会计主管人员）程琳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策风险	公司主营业务中教辅图书发行业务以及学生课外培训业务受到国家相关法律、法规及政策的严格监督和管理。近年来，教育主管部门加强了对减轻中小学生课业负担的相关管理，如果该政策导向不断深入并出台相关政策法规可能会对公司经营状况造成一定的不利影响。
市场竞争风险	公司的教辅图书产品目前主要服务于安徽省高中教学及升学考试，市场中围绕各版本教科书发行的教辅图书品种繁多，购买者可选择性较强。随着全国卷，考试政策的变化势必会加剧目前的市场竞争程度。虽然公司在教育行业具有一定的资源及较为丰富的行业经验，如果面对新形势无法保持现有的竞争优势并不断提高，可能会导致产品销售价格或销售数量的下降，进而对公司的盈利能力产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
志诚教育、股份公司、本公司、公司	指	合肥志诚教育股份有限公司
股东大会	指	合肥志诚教育股份有限公司股东大会
董事会	指	合肥志诚教育股份有限公司董事会
监事会	指	合肥志诚教育股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	合肥志诚教育股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
推荐主办券商、主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
天禾律师事务所	指	安徽天禾律师事务所
大信	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日-2021 年 6 月 30 日
上年	指	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日
上期	指	2020 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元，万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	合肥志诚教育股份有限公司
英文名称及缩写	HEFEI ZHICHENG EDUCSTION CO.,LTD
证券简称	志诚教育
证券代码	836711
法定代表人	金全荣

二、 联系方式

董事会秘书	刘玲华
联系地址	合肥市创新产业园二期 F1 栋 16 楼整层
电话	0551-63850720
传真	0551-63850720
电子邮箱	zcwx001@163.com
公司网址	www.ahzcyj.com
办公地址	合肥市创新产业园二期 F1 栋 16 楼整层
邮政编码	230080
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 4 月 13 日
挂牌时间	2016 年 4 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P-P82-P829-P8294
主要业务	教育辅助
主要产品与服务项目	主要从事 K12 教育培训、K12 在线教育、教辅图书发行、策划、设计
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	86,680,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（金全荣）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金全荣），无一致行动人

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	91340100772826005N	否
注册地址	安徽省合肥市高新技术开发区创新产业园二期 F1 栋 16 楼整层	否
注册资本（元）	86,680,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华安证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华安证券

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	18,024,649.67	30,882,401.41	-41.63%
毛利率%	-1.16%	79.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-30,505,312.10	9,463,013.83	-422.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-30,517,189.27	9,463,013.83	-422.49%
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）	-54.45%	15.47%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-54.47%	15.46%	-
基本每股收益	-0.35	0.11	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	114,557,379.87	134,242,943.22	-14.66%
负债总计	74,382,244.38	63,562,495.63	15.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,175,135.49	70,680,447.59	-41.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.48	0.82	-41.46%
资产负债率%（母公司）	72.99%	56.45%	-
资产负债率%（合并）	63.89%	47.35%	-
流动比率	0.81	1.38	-
利息保障倍数	-0.03	8.4	-

(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	5,410,385.40	-1,787,985.98	-402.6%
应收账款周转率	0.79	2.06	-
存货周转率	411.55	10.87	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.66%	5.65%	-
营业收入增长率%	-41.63%	-15.8%	-
净利润增长率%	-422.36%	15.47%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

（一）采购模式

公司采购主要包括策划与创作服务的外包采购、教辅材料印刷制作服务的采购、以及线下教学人员外包劳务服务的采购。

内容策划与创作服务的外包采购模式为：公司在确定内容策划需求后，通过对应具有资质的咨询公司签订外包合同后，通过外包公司选定外聘专家及作者，通过对著作权的归属、创作时间、进度安排、验收标准和劳务支付等内容进行约定。公司委托外包公司进行内容创作，图书著作权归公司所有，并按照一次性支付的方式协商外包采购价款；

教辅材料印刷制作服务的采购模式为：公司合作的出版社将图书的印刷业务委托给印刷单位印刷，公司代出版社向印刷单位支付印刷及纸张等费用开支，并向印刷单位采购成品。教学人员服务的采购模式为：公司在确定教学中心的教学需求后，与通过具有资质的劳务公司签订外包合同后，继而选定教学人员，通过外包的劳务公司的外包合同，确定教学服务的工作时间、教学进度安排等内容进行约定。公司委托外包公司进行教学人员劳务外包，劳务人员的教学成果所有权归公司所有，并按照教学进度支付外包劳务采购价款；

（二）教辅图书发行模式

公司目前主要面向安徽市场提供教辅图书产品，公司主要通过邀请安徽省内高中名校教师参与教辅图书的开发创作，以充分适应安徽省内的教学情况。公司教辅图书发行销售采取直销为主、少量经销商相结合的方式。

直销模式中公司产品销售主要由公司市场人员前往安徽省各地中学向学生或家长发放征订单，学生或家长在征订单上选择公司的教辅产品由本班班主任汇总具体征订数量后交给征订员。

经销模式中经销商主要为安徽省内各地书店，公司与经销商签署《图书供销合同》，根据下游经销商的征订情况安排备货、发货，月末按发出商品确认收入，并按照合同约定的折扣和时间收款。

（三）学生培训模式

公司自 2016 年起，开始建设线下的大型综合教学中心，已经相继在合肥、安庆、淮南、池州、马鞍山、铜陵等地，建立了公司 16 个线下直营教学中心。针对从小学到高中的学生的不同需求情况，开设不同规格的授课班级，并定制与之对应的教学计划。同时，依托公司多年的优质线上教育资源优势，结合自身的视频直播系统平台，实现线上线下结合的“双师互动学堂”教学。于此同时，公司为保证后续直营校区异地扩张过程中的校区的管理规范化和统一化，在校区的综合电子化系统上进行了统一部署。目前，公司已通过专业的电子化系统平台实现了对多个校区教学工作、员工管理、客户管理的优化升级。截至 2020 年 12 月 31 日，学生培训收入已超 7000 万元，主营业务发展迅速。

为深化建设公司“线上+线下”的综合教学模式，完善公司自有的资源平台，提升线上产品硬件设施，优化客户体验，公司在 2018-2020 年，除扩大线下教学业务的规模外，在线上教育的资源平台建设和

产品软硬件的研发上也不断加大资金和人力的投入。在资源平台建设方面，公司利用自身的渠道优势，结合学校用户和线下中心个人用户多维度的教学需求，开发了对应的教学直播平台，并对已有的网校（志诚名师网校：www.zck12.com）等资源平台，在视频、课件以及网站的硬件设备、后台功能等进行了全面升级。目前，公司已具备提供数十万级人次的同步直播的平台硬件能力，同时完成了对近 2000 节不同类型的优质视频课程的内容更新。于此同时，为抓住即将到来的“5G 时代”在线上教育的发展机遇，公司开发了与教学业务紧密相关的移动端应用（包括 Android 版和 IOS 版的手机端和平板端），此举不仅让公司的既有客户的用户场景和用户体验得以大大丰富。并且，移动端的上线使用也让公司得以将自身丰富的渠道客户资源、优质的教学专家资源、多样的教育平台资源得以有机的结合起来，并最大程度的发挥综合市场价值。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	31,165.43	0.03%	1,457,735.57	1.09%	-97.86%
应收票据					
应收账款	15,198,237.53	13.27%	30,104,062.18	22.43%	-49.51%
存货	31,210.31	0.03%	57,400.44	0.04%	-45.63%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	7,348,404.96	6.41%	4,210,157.57	3.14%	74.54%
无形资产	5,367,320.3	4.69%	6,803,350.40	5.07%	-21.11%
在建工程					
短期借款	31,030,020.55	27.09%	26,409,237.60	19.67%	17.5%
长期借款					

项目重大变动原因：

- 1、货币资金减少的原因系：2021 年上半年公司的线上教育基本没有产生收入，导致公司的现金流较为困难，因此货币资金较少。
- 2、应收账款减少的原因系：2021 年公司加大对秋季培优班应收款的催收。
- 3、固定资产增加的原因系：公司在 2021 年新增加了 6 个新校区。
- 4、无形资产减少的原因系：本期摊销
- 5、短期借款增加的原因系：本期公司的资金较为紧张，因此向银行借款。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	18,024,649.67	100%	30,882,401.41	100%	-41.63%
营业成本	18,233,665.53	101.16%	6,347,643.92	20.55%	187.25%
毛利率	-1.16%		79.45%		
销售费用	16,756,913.98	92.97%	1,670,106.32	5.41%	903.34%
管理费用	10,024,414.23	55.62%	8,924,054.44	28.90%	12.33%
研发费用	3,018,168.09	16.74%	2,521,379.76	8.16%	19.7%
财务费用	937,567.86	5.20%	415,919.54	1.35%	125.42%
信用减值损失	418,685.15	2.32%	-367,598.25	-1.19%	-213.9%
资产减值损失					
其他收益	18,627.46	0.10%	321,181.21	1.04%	-94.2%
投资收益					
营业利润	-30,511,726.58	-169.28%	10,925,974.46	35.38%	-379.26%
营业外收入	7,430.63	0.04%	14,067.69	0.05%	-47.18%
营业外支出	1,016.15	0.01%	7,124.72	0.02%	-85.74%
净利润	-30,505,312.10	-169.24%	9,463,013.83	30.64%	-422.36%
经营活动产生的现金流量净额	5,410,385.40	-	-1,787,985.98	-	-402.6%
投资活动产生的现金流量净额	-9,964,200.00	-	6,908,801	-	-244.22%
筹资活动产生的现金流量净额	3,127,244.46	-	-601,435.43	-	-619.96%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入变动原因系：2021 年公司在寻求转型，上半年公司基本没有线上收入。同时公司的新项目小语种、科目培优、艺考、竞赛等项目处于企划和试验阶段，没有产生大规模的收益。导致公司的收入较少。
- 2、营业成本增加的原因系：公司 2021 年新项目的投入较大。需要聘请知名度较高的老师。同时公司在 2021 年新增加了 6 个校区，分摊的成本较多。导致成本增加。
- 3、销售费用增加的原因系：2021 年上半年为了吸引更多的学生报名公司的新项目，公司在 2021 年 5 月份发放了公司印刷的试卷和教材 1070 万元。校区宣传费增加 82 万元。公司在 2020 年下半年聘请了多位销售总监，导致工资增加 178 万。
- 4、管理费用增加的原因系：公司新增加 6 个校区，导致房租增加 95 万元。折旧费用增加 46 万元。
- 5、研发费用增加的原因系：研发人员的工资增加 75 万元。
- 6、财务费用增加的原因系：本期的短期借款增加。
- 7、信用减值损失增加原因系：其他应收款宿州博睿的账龄由 1 年期变为 2 年期。
- 8、经营活动产生的现金净流量增加的原因系：2021 年上半年公司加大对应收账款的催收，公司销售商品、劳务产生的现金流增加。
- 9、投资活动产生的现金净流量减少的原因系：公司上半年新投入校区的影响。
- 10 筹资活动产生的新晋净流量增加的原因系：公司新增加了短期借款 500 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,404.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,472.42
非经常性损益合计	11,877.17
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	11,877.17

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 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/指标	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
预付账款	9,403,912.88	9,946,663.82		
无形资产	41,640,779.53	6,319,223.54		
长期待摊费用	27,919,011.62	9,279,951.58		
递延所得税资产	648,746.98	5,865,567.74		
应交税费	14,959,893.36	12,489,270.86		
盈余公积	3,464,022.59	3,425,350.34		
未分配利润	16,457,280.44	-29,234,469.14		
营业成本	8,693,159.96	6,347,643.92		
所得税费用	1,118,076.20	1,469,903.60		
净利润	7,469,325.19	9,463,013.83		

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2018 年 12 月颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），其中境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起实施；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对原有相关会计政策进行相应变更。新租赁准则取代了财政部于 2006 年 2 月 15 日印发的《财政部关于印发等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 21 号—租赁》，取消了经营租赁与融资租赁之间的划分，要求承租人自租赁开始日在资产负债表中确认使用权资产和租赁负债，仅对短期租赁和低价值租赁提供了有限豁免。本次会计政策变更未对公司前期财务指标无影响，因此不调整年初资产负债表科目。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
合肥市志诚辅导中心有限公司	子公司	K12 教育培训 教育信息咨询； 教育产品开发； 企业管理咨询；	400,000	5,478,795.10	2,150,132.74	565,972.03	-1,372,245.53
安庆市志诚培训学校有限公司	子公司	K12 教育培训 教育信息咨询； 教育产品开发； 企业管理咨询；	300,000	4,314,071.60	836,950.92	404,515.99	-708,398.84
池州市贵池区志诚课外培训学校	子公司	K12 教育培训 教育	400,000	4,945,164.79	1,273,922.27	478,314.63	-1,599,088.53

		信息 咨 询； 教育 产品 开 发； 企业 管理 咨 询；					
铜陵市铜 官区志诚 教育培训 中心有限 公司	子公 司	K12 教育 培训 教育 信息 咨 询； 教育 产品 开 发； 企业 管理 咨 询；	300,000	8,628,312.11	4,143,187.56	1,089,487.72	-1,222,018.41

（二） 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（三）
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	四.二.（四）
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（四） 调查处罚事项

信息披露违规、公司治理内控方面违规

给予忠诚教育通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。

给予金全荣、刘玲华通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。

第五节 股份变动和融资

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	58,680,000	67.7%	0	58,680,000	67.7%
	其中：控股股东、实际控制人	19,862,672	22.91%		19,862,672	22.91%
	董事、监事、高管	7,333,328	8.46%		7,333,328	8.46%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	28,000,000	32.3%		28,000,000	32.3%
	其中：控股股东、实际控制人	28,000,000	32.3%		28,000,000	32.3%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		86,680,000	-	0	86,680,000	-
普通股股东人数		83				

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	金全荣	47,862,672	0	47,862,672	55.2177%	28,000,000	19,862,672	0	0
2	嘉兴方鼎科技产业股权投资合伙企业	4,240,000	-600	4,239,400	4.8909%	0	4,239,400	0	0

	(有 限 合 伙)								
3	嘉兴 智库 投资 股份 有限 公司	3,984,000	0	3,984,000	4.5962%	0	3,984,000	0	0
4	华安 证券 股份 有限 公司	2,000,000	0	2,000,000	2.3073%	0	2,000,000	0	0
5	刘玲 华	2,000,000	0	2,000,000	2.3073%	0	2,000,000	0	0
6	程琳	1,333,332	0	1,333,332	1.5382%	0	1,333,332	0	0
7	周珊	1,333,332	0	1,333,332	1.5382%	0	1,333,332	0	0
8	张奇 志	1,333,332	0	1,333,332	1.5382%	0	1,333,332	0	0
9	张青	1,333,332	0	1,333,332	1.5382%	0	1,333,332	0	0
10	许超	1,326,200	0	1,326,200	1.5300%	0	1,326,200	0	0
合计		66,746,200	-600	66,745,600	77%	28,000,000	38,745,600	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无关联关系									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
金全荣	董事、高管	男	1964 年 4 月	2019 年 10 月 10 日	2022 年 10 月 10 日
刘玲华	董事、高管	女	1977 年 8 月	2019 年 10 月 10 日	2022 年 10 月 10 日
张青	董事	女	1968 年 5 月	2019 年 10 月 10 日	2022 年 10 月 10 日
张胡生	董事	男	1971 年 6 月	2019 年 10 月 10 日	2022 年 10 月 10 日
金琳	董事	女	1990 年 6 月	2019 年 10 月 10 日	2022 年 10 月 10 日
柏运松	监事	男	1979 年 11 月	2019 年 10 月 10 日	2022 年 10 月 10 日
吴加胜	监事	男	1970 年 11 月	2019 年 10 月 10 日	2022 年 10 月 10 日
何潇潇	监事	女	1991 年 6 月	2019 年 10 月 10 日	2022 年 10 月 10 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事金琳女士系公司实际控制人、董事长、总经理金全荣先生之女。其他人员无直接关联关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

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
管理人员	34	30
销售人员	28	25
技术人员	3	1
财务人员	4	4
教研人员	83	80
行政人员	26	28
员工总计	178	168

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	5、（一）	31,165.43	1,457,735.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5、（二）	15,198,237.53	30,104,062.18
应收款项融资			
预付款项	5、（三）	13,285,406.37	25,751,025.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5、（四）	29,119,280.03	29,031,810.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5、（五）	31,210.31	57,400.44
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	5、（六）	1,428,005.38	1,570,348.77
流动资产合计		59,093,305.05	87,972,382.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	5、(七)	7,348,404.96	4,210,157.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5、(八)	5,367,320.3	6,803,350.4
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5、(九)	21,041,433.02	9,718,336.14
递延所得税资产	5、(十)	7,524,916.54	7,524,916.54
其他非流动资产	5、(十一)	14,182,000	18,013,800
非流动资产合计		55,464,074.82	46,270,560.65
资产总计		114,557,379.87	134,242,943.22
流动负债：			
短期借款	5、(十二)	31,030,020.55	26,409,237.6
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5、(十三)	2,483,040.96	567,497.34
预收款项	5、(十四)		
合同负债	5、(十五)	1,433,347.32	314,842.80
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	5、(十六)	3,646,961.86	1,972,457.46
应交税费	5、(十七)	17,787,397.18	17,758,981.01
其他应付款	5、(十八)	17,478,381.58	15,483,049.46
其中：应付利息		104,762.26	
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	5、(十九)	519,395.44	1,037,539.4
其他流动负债	5、(二十)	3,699.49	18,890.56
流动负债合计		74,382,244.38	63,562,495.63
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		74,382,244.38	63,562,495.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5、（二十一）	86,680,000	86,680,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5、（二十二）	5,276,377.8	5,276,377.8
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5、（二十三）	2,948,416.48	2,948,416.48
一般风险准备			
未分配利润	5、（二十四）	-54,729,658.79	-24,224,346.69
归属于母公司所有者权益合计		40,175,135.49	70,680,447.59
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		40,175,135.49	70,680,447.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		114,557,379.87	134,242,943.22

法定代表人：金全荣

主管会计工作负责人：刘玲华

会计机构负责人：程琳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		27,488.89	829,152.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	10、（一）	15,198,237.53	30,104,062.18
应收款项融资			
预付款项		13,230,651.13	25,712,123.96
其他应收款	10、（二）	36,040,774.48	29,020,559.09
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		31,210.31	57,400.44
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		1,428,005.38	1,570,348.77
流动资产合计		65,956,367.72	87,293,647.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10、（三）	1,400,000.00	1,400,000.00
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		7,348,404.96	4,210,157.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,367,320.30	6,803,350.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		21,041,433.02	9,718,336.14
递延所得税资产		7,524,537.81	7,524,537.81
其他非流动资产		14,182,000.00	18,013,800.00
非流动资产合计		56,863,696.09	47,670,181.92
资产总计		122,820,063.81	134,963,829.29
流动负债：			
短期借款		31,030,020.55	26,409,237.60
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,483,040.96	567,497.34
预收款项			
合同负债		838,832.08	124,142.08
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,320,359.77	1,596,146.07
应交税费		16,171,403.12	16,163,439.18
其他应付款		37,286,069.89	30,283,876.31
其中：应付利息		104,762.26	
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		519,395.44	1,037,539.40
其他流动负债			7,448.52
流动负债合计		89,649,121.81	76,189,326.50
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		89,649,121.81	76,189,326.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本		86,680,000.00	86,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,276,377.80	5,276,377.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,948,416.48	2,948,416.48
一般风险准备			
未分配利润		-61,733,852.28	-36,130,291.49
所有者权益（或股东权益）合计		33,170,942.00	58,774,502.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		122,820,063.81	134,963,829.29

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		18,024,649.67	30,882,401.41
其中：营业收入	5、（二十五）	18,024,649.67	30,882,401.41

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,973,688.86	19,892,528.28
其中：营业成本	5、（二十五）	18,233,665.53	6,347,643.92
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	5、（二十六）	2,959.17	13,424.3
销售费用	5、（二十七）	16,756,913.98	1,670,106.32
管理费用	5、（二十八）	10,024,414.34	8,924,054.44
研发费用	5、（二十九）	3,018,168.09	2,521,379.76
财务费用	5、（三十）	937,567.86	415,919.54
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	5、（三十一）	18,627.46	321,181.21
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）	5、（三十二）	418,685.15	-385,079.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5、（三十三）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,511,726.58	10,925,974.46
加：营业外收入	5、（三十四）	7,430.63	14,067.69
减：营业外支出	5、（三十五）	1,016.15	7,124.72

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,505,312.10	10,932,917.43
减：所得税费用	5、（三十六）		1,469,903.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,505,312.10	9,463,013.83
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）			
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）		-30,505,312.10	9,463,013.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-30,505,312.10	9,463,013.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-30,505,312.10	9,463,013.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.35	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.35	0.11

法定代表人：金全荣

主管会计工作负责人：刘玲华

会计机构负责人：程琳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入	10、(四)	15,890,875.29	25,814,463.62
减：营业成本	10、(四)	15,114,082.89	4,846,326.06
税金及附加		2,959.17	13,424.30
销售费用		14,150,694.87	629,765.47
管理费用		8,729,564.29	8,172,835.84
研发费用		3,018,168.09	2,521,379.76
财务费用		910,450.79	404,475.31
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		10,404.75	321,181.21
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）		419,606.85	-321,849.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,605,033.21	9,225,588.43
加：营业外收入		2,472.52	13,987.92
减：营业外支出		1,000.10	6,999.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,603,560.79	9,232,577.35
减：所得税费用			1,384,886.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,603,560.79	7,847,690.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-25,603,560.79	7,847,690.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.3	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.3	0.09

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		32,192,493.94	16,602,074.86
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,852.09	323,358.09
收到其他与经营活动有关的现金	5、（三十七）	4,383,946.86	1,910,606.10
经营活动现金流入小计		36,579,292.89	18,836,039.05
购买商品、接受劳务支付的现金		9,399,512.05	8,266,319.56
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		13,225,864.80	5,410,682.80
支付的各项税费		2,035,389.78	529,820.83
支付其他与经营活动有关的现金	5、（三十七）	6,508,140.86	6,417,201.84
经营活动现金流出小计		31,168,907.49	20,624,025.03
经营活动产生的现金流量净额		5,410,385.40	-1,787,985.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,000,000.00
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		3,230,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,230,000.00	7,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,194,200.00	91,199.00
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	5、（三十七）		
投资活动现金流出小计		13,194,200.00	91,199.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,964,200.00	6,908,801.00
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		20,920,782.95	18,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,920,782.95	18,600,000.00
偿还债务支付的现金		15,755,569.01	17,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,037,969.48	1,701,435.43
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	5、（三十七）		
筹资活动现金流出小计		17,793,538.49	19,201,435.43
筹资活动产生的现金流量净额		3,127,244.46	-601,435.43
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		-1,426,570.14	4,519,379.59
加：期初现金及现金等价物余额		1,457,735.57	3,594,028.82
六、期末现金及现金等价物余额		31,165.43	8,113,408.41

法定代表人：金全荣

主管会计工作负责人：刘玲华

会计机构负责人：程琳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		24,442,953.45	11,832,327.28
收到的税费返还		2,255.37	323,358.09
收到其他与经营活动有关的现金		2,710,836.48	3,513,877.30
经营活动现金流入小计		27,156,045.30	15,669,562.67
购买商品、接受劳务支付的现金		9,394,123.15	6,928,209.09
支付给职工以及为职工支付的现金		8,289,907.07	5,410,682.80
支付的各项税费		1,380,441.81	515,242.89
支付其他与经营活动有关的现金		2,056,281.77	4,613,577.69
经营活动现金流出小计		21,120,753.80	17,467,712.47
经营活动产生的现金流量净额		6,035,291.50	-1,798,149.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,000,000.00
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		3,230,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,230,000.00	7,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,194,200.00	91,199.00
投资支付的现金			
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		13,194,200.00	91,199.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,964,200.00	6,908,801.00
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		20,920,782.95	18,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,920,782.95	18,600,000.00
偿还债务支付的现金		15,755,569.01	17,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,037,969.48	1,701,435.43
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		17,793,538.49	19,201,435.43
筹资活动产生的现金流量净额		3,127,244.46	-601,435.43

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		-801,664.04	4,509,215.77
加：期初现金及现金等价物余额		829,152.93	2,986,996.05
六、期末现金及现金等价物余额		27,488.89	7,496,211.82

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☒ 是 ☐ 否	2
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

- 1、财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行。其他执行企业会计准则的企业（含 A 股上市）自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则。
- 2、公司根据 2019 年的差错更正事项，追溯调整了 2020 年 1-6 月份的报表数据。

（二） 财务报表项目附注

合肥志诚教育股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

1、 企业的基本情况

（一）公司简介

合肥志诚教育股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为合肥志诚教育开发有限公司，于2005年4月13日成立。公司于2016年4月25日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为：836711，分层情况为基础层。

截止2021年6月30日，公司股本为86,680,000.00元。

公司住所：合肥市创新产业园二期F1楼16楼整层。

公司法定代表：金全荣。

公司统一社会信用代码：91340100772826005N。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

公司主要从事教辅图书策划发行和教育培训行业，经营范围为教育咨询，教育产品开发，网络技术服务，技术转让、开发与咨询；企业管理咨询，企业形象设计，布展服务，文化艺术交流活动策划，家政服务；计算机及外围设备销售；第二类增值电信业务中的信息服务业务（含因特网信息服务，不含固定网电话信息服务）；国内图书、报纸、期刊、电子出版物批发零售（在许可证有效期内经营）；利用信息网络从事网络音乐、网络演出剧目及节目、网络表演、网络动漫的设计、制作、播放；利用信息网络从事网络文化产品的展览、比赛活动组织、策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表由本公司董事会于2021年8月27日批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共4户，与上期相比未发生变化，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

2、 财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的

《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况、2021 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法

摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失

准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款组合计算预期信用损失，确定组合的依据及预期信用损失计提方式如下：

应收账款组合一：关联方组合

本公司将关联方和纳入本公司合并范围内的子公司款项认定为关联方组合，关联方组合的预期信用损失率为 0%。

应收账款组合二：账龄组合

账龄	预期损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

本公司根据信用风险特征将应收票据分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收票据组合 1 预期信用损失率为 0%，应收票据组合 2 参照应收账款组合二账龄组合预期信用损失率计算信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

以其他应收款的账龄作为信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款预期信用损失率估计如下：

账龄	预期损失率(%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十三） 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3	4.85
机器设备	10	3	9.70
运输设备	5	3	19.40
办公及电子设备	5	3	19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（十四） 在建工程

在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十六） 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十七） 长期资产减值

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产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果

表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

（二十） 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一） 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

（二十二） 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十三）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于

补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（二十五）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

（二十六）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2018 年 12 月颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），其中境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起实施；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2021 年 1 月 1

日起执行新租赁准则，对原有相关会计政策进行相应变更。新租赁准则取代了财政部于 2006 年 2 月 15 日印发的《财政部关于印发等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 21 号—租赁》，取消了经营租赁与融资租赁之间的划分，要求承租人自租赁开始日在资产负债表中确认使用权资产和租赁负债，仅对短期租赁和低价值租赁提供了有限豁免。本次会计政策变更未对公司前期财务指标无影响，因此不调整年初资产负债表科目。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

4、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

各公司企业所得税具体税率如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
合肥志诚教育股份有限公司	15%
铜陵市铜官区志诚教育培训中心有限公司（以下简称“铜陵志诚”）	20%
池州市贵池区志诚课外培训学校有限公司（以下简称“池州志诚”）	20%
合肥市志诚辅导中心有限公司（以下简称“合肥志诚”）	20%
安庆市志诚培训学校有限公司（以下简称“安庆志诚”）	20%

（二）重要税收优惠及批文

1. 2019 年 11 月 20 日，本公司取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局核发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201934001864，有效期三年，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，享受企业所得税 15% 的优惠税率。

2. 根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，子公司铜陵志诚、池州志诚、志诚辅导、安庆志诚享受此优惠。

5、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	0	220.01
银行存款	31,165.43	1,457,515.56
合计	31,165.43	1,457,735.57

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	16,280,306.31	100.00	1,082,068.78	6.65
其中：账龄组合	16,280,306.31	100.00	1,082,068.78	6.65
合计	16,280,306.31	100.00	1,082,068.78	6.65

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	10,919,237.00	5.00	545,961.85	319,237.00	5.00	15,961.85
1 至 2 年	5,361,069.31	10.00	536,106.93	5,201,344.81	10.00	520,134.48
4 至 5 年						
合计	16,280,306.31	—	1,082,068.78	5,520,581.81	—	530,868.53

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为-511,578.85 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,967,926.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 79.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 766,792.64 元。

(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	12,536,228.07	94.36	21,785,788.24	84.6
1 至 2 年	749,178.30	5.64	3,926,335.72	15.4
合计	13,285,406.37	100.00	25,751,025.37	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 13,138,911.44 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 99.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

(四) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	32,701,375.4	32,521,011.91
减：坏账准备	3,582,095.37	3,489,201.67
合计	29,119,280.03	29,031,810.24

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		
保证金	850,870.00	671,120.00
借款	31,522,315.76	31,522,315.76
其他	328,189.64	327,576.15
小计	32,701,375.4	32,521,011.91
减：坏账准备	3,582,095.37	3,489,201.67
合计	29,119,280.03	29,031,810.24

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	487,389.64	1.49	279,424.53	0.87
1 至 2 年	31,522,315.76	96.39	31,577,151.32	97.10
2 至 3 年	-	0.00	365,794.06	1.12
3 至 4 年	573,028.00	1.75	180,000.00	0.55
5 年以上	118,642.00	0.36	118,642.00	0.36
合计	32,701,375.40	100.00	32,521,011.91	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	3,489,201.67			3,489,201.67
本期计提	92,893.70			92,893.70
本期核销	0			0
期末余额	3,582,095.37			3,581,770.37

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
宿州博睿教育投资有限公司	借款	31,522,315.76	1 至 2 年	79.56	3,152,231.58
合肥泽诚酒店管理有限公司	保证金	180,000.00	3 至 4 年	0.45	90,000.00
合肥高新股份有限公司	保证金	116,662.00	5 年以上	0.29	116,662.00
梅国标	保证金	100,000.00	2 年以内	0.25	10,000.00
柯娅娟	保证金	60,000.00	2 至 3 年	0.15	18,000.00
合计		31,978,977.76		80.70	3,386,893.58

注：宿州博睿教育投资有限公司期末余额具体情况详见十、（二）其他事项。

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品	466,752.97	435,542.66	31,210.31	492,943.10	435,542.66	57,400.44
合计	466,752.97	435,542.66	31,210.31	492,943.10	435,542.66	57,400.44

2. 存货跌价准备增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	435,542.66					435,542.66
合计	435,542.66					435,542.66

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊租金	1,428,005.38	1,570,348.77
促销物品		
合计	1,428,005.38	1,570,348.77

(七) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	7,348,404.96	4,210,157.57
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	7,348,404.96	4,210,157.57

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	10,389,003.61	4,453,325.17		14,842,328.78
其中：办公及电子设备	10,389,003.61	4,453,325.17		14,842,328.78
二、累计折旧合计	6,178,846.04	1,315,077.78		7,493,923.82
其中：办公及电子设备	6,178,846.04	1,315,077.78		7,493,923.82
三、固定资产账面净值合计	4,210,157.57	—	—	7,348,404.96
其中：办公及电子设备	4,210,157.57	—	—	7,348,404.96
四、减值准备合计				
其中：办公及电子设备				
五、固定资产账面价值合计	4,210,157.57	—	—	7,348,404.96
其中：办公及电子设备	4,210,157.57	—	—	7,348,404.96

注：固定资产受限情形详见五、（三十九）所有权或使用权受到限制的资产。

（八）无形资产

项目	软件	视频课件	教辅图书教案	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	32,726,633.74	14,829,647.53	9,997,067.97	57,553,349.24
2. 本期增加金额				
（1）购置				
3. 本期减少金额	70,754.76			70,754.76
4. 期末余额	32,655,878.98	14,829,647.53	9,997,067.97	57,482,594.48
二、累计摊销				
1. 期初余额	5,951,969.38	8,383,165.23	1,636,059.18	15,971,193.79
2. 本期增加金额				
（1）计提	923,660.34	-1,470,965.94	1,912,580.94	1,365,275.34
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	6,875,629.72	8,548,258.47	1,912,580.94	17,336,469.13
三、减值准备				
1. 期初余额	20,973,550.25	5,951,202.52	7,854,052.28	34,778,805.05
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	20,973,550.25	5,951,202.52	7,854,052.28	34,778,805.05

项目	软件	视频课件	教辅图书教案	合计
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,806,699.01	330,186.54	230,434.75	5,367,320.30
2. 期初账面价值	5,801,114.11	495,279.78	506,956.51	6,803,350.40

(九) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	9,718,336.14	13,413,800.00	2,090,703.12		21,041,433.02
合计	9,718,336.14	13,413,800.00	2,090,703.12		21,041,433.02

(十) 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异
无形资产	4,842,214.42	32,281,429.48	4,842,214.42	32,281,429.48
资产减值准备	827,910.29	5,518,391.96	827,910.29	5,518,391.96
可弥补亏损	1,854,791.83	12,365,278.85	1,854,791.83	12,365,278.85
合计	7,524,916.54	50,165,100.29	7,524,916.54	50,165,100.29

(十一) 其他非流动资产

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
在线教育资源深度建设项目预付款						
E 课堂项目预付款						
新校区装修预付款	14,182,000.00		14,182,000.00	18,013,800.00		18,013,800.00
合计	14,182,000.00		14,182,000.00	18,013,800.00		18,013,800.00

(十二) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	20,000,000.00	14,879,217.05
保证+抵押借款	7,000,000.00	7,000,000.00
保证借款	4,000,000.00	4,500,000.00
借款利息费用	30,020.55	30,020.55
合计	31,030,020.55	26,409,237.60

借款说明:

1. 公司于 2021 年 1 月与徽商银行合肥创新大道支行签订《流动资金借款合同》，借款金额 350.00 万元，借款期限 1 年，实际控制人金全荣配偶王志惠以其持有的房产提供抵押担保，安徽省智博建筑艺术设计咨询有限公司、实际控制人金全荣及其配偶、董事刘玲华提供保证担保。截至 2021 年 12 月 31 日止，该笔借

款余额为 350.00 万元。

2. 公司于 2021 年 5 月与徽商银行合肥创新大道支行签订《流动资金借款合同》，借款金额 350.00 万元，借款期限 1 年，实际控制人金全荣、董事刘玲华以其持有的房产提供抵押担保，安徽省智博建筑艺术设计咨询有限公司、实际控制人金全荣及其配偶、董事刘玲华提供保证担保。截至 2021 年 12 月 31 日止，该抵押贷款余额为 350.00 万元。

3. 公司于 2021 年 3 月与徽商银行合肥创新大道支行签订《流动资金借款合同》，借款金额 100.00 万元，借款期限 1 年，合肥市兴泰融资担保集团有限公司提供再担保、实际控制人金全荣及其配偶、董事刘玲华提供保证担保。截至 2021 年 12 月 31 日止，该借款余额为 100.00 万元。

4. 公司于 2021 年 5 月与安徽新安银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》，借款金额 350.00 万元，借款期限 1 年，合肥高新融资担保有限公司、实际控制人金全荣及其配偶、董事刘玲华提供保证担保，2021 年 5 月已提前还款 50 万元。截至 2021 年 12 月 31 日止，该笔借款余额为 300.00 万元。

5. 公司于 2020 年 12 月与中国建设银行股份有限公司合肥科技支行签订《流动资金借款合同》，借款金额 14,879,217.05 元，借款期限为 1 年。2021 年 1 月公司与中国建设银行股份有限公司合肥科技支行再次签订《流动资金借款合同》，借款金额为 5,120,782.95 元，两笔借款均以合肥志诚教育股份有限公司的纯信用借款。截至 2021 年 12 月 31 日止，该笔借款余额为 2,000 万元。

(十三) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
长期资产购置款	462,717.97	500,000.00
录排费	23,000.00	40,000.00
稿费	200,000.00	2,104.00
其他	1,797,322.99	25,393.34
合计	2,483,040.96	567,497.34

(十四) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
合计		

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收培训费	1,433,347.32	314,842.80
合计	1,433,347.32	314,842.80

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
----	------	-------	-------	------

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,972,457.46	11655188.45	10129844.44	3,497,801.47
离职后福利-设定提存计划		755,420.41	606,260.02	149,160.39
合计	1,972,457.46	12,410,608.86	10,736,104.46	3,646,961.86

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,950,042.46	11,894,518.97	10,283,435.93	3,561,125.50
职工福利费		26,440.64	26,440.64	0.00
社会保险费		347,030.25	280,760.89	66,269.36
其中：医疗保险费		327,530.43	265,177.65	62,352.78
工伤保险费		19,499.82	15,583.24	3,916.58
住房公积金	22,415.00	142,619.00	145,467.00	19,567.00
合计	1,972,457.46	12,410,608.86	10,736,104.46	3,646,961.86

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		732,412.71	587,883.38	144,529.33
失业保险费		23,007.70	18,376.64	4,631.06
合计		755,420.41	606,260.02	149,160.39

(十七) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	7,895,556.60	7,567,465.43
企业所得税	8,939,570.63	9,239,245.63
城市维护建设税	541,618.32	541,618.32
教育费附加	232,445.08	232,445.08
地方教育附加	154,808.88	154,808.88
水利建设基金	11,374.24	11,374.24
印花税	7,453.29	7,453.29
个人所得税	4,560.00	4,560.00
其他	10.14	10.14
合计	17,787,397.18	17,758,981.01

(十八) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息	104,762.26	
应付股利		
其他应付款项	17,373,619.32	15,483,049.46

类别	期末余额	期初余额
合计	17,478,381.58	15,483,049.46

1. 其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
投资款	10,660,000.00	10,660,000.00
往来款	2,634,400.00	2,226,900.00
借款	3,020,000.00	1,800,000.00
房租	641,978.00	676,963.14
其他	417,241.32	119,186.32
合计	17,373,619.32	15,483,049.46

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的融资租赁款	519,395.44	1,037,539.40
合计	519,395.44	1,037,539.40

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税	3,699.49	18,890.56
合计	3,699.49	18,890.56

(二十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	86,680,000.00						86,680,000.00

(二十二) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	5,276,377.80			5,276,377.80
合计	5,276,377.80			5,276,377.80

(二十三) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,948,416.48			2,948,416.48
合计	2,948,416.48			2,948,416.48

注：法定盈余公积期初余额 2,948,416.48 元系前期会计差错更正后的金额，具体情况详见十、（一）前期会计差错。

(二十四) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-24,224,346.69	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0	
调整后期初未分配利润	0	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-30,505,312.10	
期末未分配利润	-54,729,658.79	

(二十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,932,049.67	18,114,226.77	30,882,401.41	6,347,643.92
其他业务	92,600.00	119,438.76		
合计	18,024,649.67	18,233,665.53	30,882,401.41	6,347,643.92

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	图书资料	培训收入	其他业务
在某一时点确认	12,517,163.00		92,600.00
在某一时段内确认		5,414,886.67	
合计	12,517,163.00	5,414,886.67	92,600.00

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育附加		
水利建设基金	2,959.17	9,539.03
印花税		
其他		3,885.27
合计	2,959.17	13,424.30

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,079,227.52	1,043,132.98
市场营销费	12,105,954.44	355,493.74
办公费	4,441.84	138,259.86

项目	本期发生额	上期发生额
运费	2,436.00	120,482.74
差旅费	129,224.82	12,737.00
保险费	431,901.72	0.00
其他	3,727.64	
合计	16,756,913.98	1,670,106.32

注：根据新收入准则，将符合合同履约成本的运输费计入营业成本。

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,758,627.50	2,362,179.86
租赁费	3,047,324.56	2,091,668.76
无形资产摊销	1,062,819.60	2,179,684.65
折旧费	1,274,255.61	836,513.20
办公费	1,128,140.13	160,560.59
业务招待费	348,577.49	104,797.92
咨询服务费	25,500.00	31,230.00
会议费	0.00	4,927.18
差旅费	115,092.20	21,631.78
装修费摊销	25,500.00	1,102,71.90
广告宣传费	0.00	74,071.92
其他	238,577.14	946,516.68
合计	10,024,414.23	8,924,054.44

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	2,161,996.41	1,402,597.46
委外研发费	0.00	0.00
无形资产摊销	302,455.74	701,091.96
咨询服务费	397,667.52	0.00
办公费	108,595.13	0.00
折旧费	35,852.26	68,184.93
差旅费	3,755.80	0.00
其他	7,845.23	349,505.41
合计	3,018,168.09	2,521,379.76

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	870,030.62	589,005.15

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	603.00	247,074.05
手续费支出	58,140.24	22,678.29
担保费	10,000.00	51,310.15
合计	937,567.86	415,919.54

(三十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	18,627.46	20,466.00	与收益相关
个税返还	0.00	715.21	与收益相关
高企补助	0.00	300,000.00	与收益相关
合计	18,627.46	321,181.21	

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-511,578.85	957,470.32
其他应收款信用减值损失	92,893.70	-572,390.44
合计	-418,685.15	385,079.88

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	0	0
其他流动资产跌价损失		
无形资产减值准备		
其他非流动资产资产减值损失		
合计	0	0

(三十四) 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	7,430.63	14,067.69	7,430.63
合计	7,430.63	14,067.69	7,430.63

(三十五) 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
捐赠支出			
行政处罚	1000.00		1000.00
滞纳金			

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	16.15	7124.72	16.15
合计	1,016.15	7124.72	1,016.15

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,469,903.60
递延所得税费用		
合计		1,469,903.60

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-30,505,312.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	
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	
税法规定的可加计扣除的费用	
所得税费用	0.00

(三十七) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	4,383,946.86	1,910,606.10
其中：政府补助收入	21936.46	
其他营业外收入	2461.03	663,532.05
利息收入	7159.18	247,074.05
往来款净流入	4352390.19	1,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	6,508,140.86	6,417,201.83
其中：管理及研发费用中的有关现金支出	3,334,965.35	1,639,102.13
销售费用中的有关现金支出	1,190,966.98	149,128.64
财务费用中的有关现金支出	181,107.36	167,127.67
营业外支出中的有关现金支出	1,801,101.17	4,461,843.39
往来款净流出		

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	4,503,,858.88

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-30,505,312.10	7,469,325.19
加：信用减值损失	-418,685.15	-385,079.88
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,315,077.78	878,182.90
无形资产摊销	1,365,275.34	2,880,776.46
长期待摊费用摊销	2,187,575.82	2,848,980.74
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)		
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	937,567.86	415,919.54
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)		
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)	26,190.13	1,329,030.29
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	15,417,403.50	20,065,368.35
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-1,899,689.79	61,632.42
其他	16,984,982.01	1,715,299.54
经营活动产生的现金流量净额	5,410,385.40	-1,787,985.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	31,165.43	8,113,408.41
减：现金的期初余额	1,457,735.57	3,594,028.82
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	-1,426,570.14	4,519,379.59

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,165.43	1,457,735.57

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	31,165.43	220.01
可随时用于支付的银行存款	31,165.43	1,457,515.56
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	31,165.43	1,457,735.57

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	928,360.86	动产抵押
合计	928,360.86	

6、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
铜陵市铜官区志诚教育培训中心有限公司	铜陵市	铜陵市	教育培训	100.00		设立
池州市贵池区志诚课外培训学校有限公司	池州市	池州市	教育培训	100.00		设立
合肥市志诚辅导中心有限公司	合肥市	合肥市	教育培训	100.00		设立
安庆市志诚培训学校有限公司	安庆市	安庆市	教育培训	100.00		设立

7、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为自然人金全荣。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽省智博建筑艺术设计咨询有限责任公司	公司董事曾任高管的其他公司
刘玲华	董事、财务总监
张青、张胡生	董事
金琳	董事，实际控制人金全荣之女
柏运松	监事会主席
吴加胜、何潇潇	监事
王志慧	实际控制人金全荣之配偶

(四) 关联交易情况

1. 关联担保情况

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
安徽省智博建筑艺术设计咨询有限责任公司、刘玲华，金全荣及其配偶	合肥志诚教育股份有限公司	3,500,000.00	2021/2/4	2022/2/4	否
合肥市兴泰融资担保集团有限公司，刘玲华，金全荣及其配偶	合肥志诚教育股份有限公司	1,000,000.00	2021/3/9	2022/3/9	否
安徽省智博建筑艺术设计咨询有限责任公司、刘玲华，金全荣及其配偶	合肥志诚教育股份有限公司	3,500,000.00	2021/6/23	2022/5/23	否
金全荣及其配偶，刘玲华，合肥高新融资担保有限公司	合肥志诚教育股份有限公司	3,000,000.00	2021/5/12	2021/12/31	否

2. 关联交易情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽省智博建筑艺术设计咨询有限责任公司	装修		

3. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	88,012.77	1,765,025.54

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	吴加胜	50,000.00	
其他应收款	张胡生		

8、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

9、 资产负债表日后事项

截止报告出具日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

10、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	16,280,306.31	100.00	1,082,068.78	6.65
其中：账龄组合	16,280,306.31	100.00	1,082,068.78	6.65
合计	16,280,306.31	100.00	1,082,068.78	6.65

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	10,919,237.00	5.00	545,961.85	31,522,466.98	5.00	1,576,123.35
1 至 2 年	5,361,069.31	10.00	536,106.93	175,242.83	10.00	17,524.28
4 至 5 年						
合计	16,280,306.31	—	1,082,068.78	31,697,709.81	—	1,593,647.63

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为-511,578.85 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,967,926.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 79.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 766,792.64 元。

(二) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	39,620,433.24	32,508,245.85
减：坏账准备	3,579,658.76	3,487,686.76
合计	36,040,774.48	29,020,559.09

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	6,961,023.90	
保证金	853,870.00	671,120.00

款项性质	期末余额	期初余额
借款	31,805,539.34	31,522,315.76
其他		314,810.09
小计	39,620,433.24	32,508,245.85
减：坏账准备	3,579,658.76	3,487,686.76
合计	36,040,774.48	29,020,559.09

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	445,423.58	1.36	278,424.53	0.86
1 至 2 年	31,522,315.76	96.52	31,571,151.32	97.12
2 至 3 年			360,028.00	1.11
3 至 4 年	573,028.00	1.75	180,000.00	0.55
5 年以上	118,642.00	0.36	118,642.00	0.36
合计	39,620,433.24	100.00	32,508,245.85	100.00

(3) 坏账准备计提情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
宿州博睿教育投资有限公司	借款	31,522,315.76	1 至 2 年	79.56	3,152,231.58
合肥泽诚酒店管理有限公司	保证金	180,000.00	3 至 4 年	0.45	90,000.00
合肥高新股份有限公司	保证金	116,662.00	5 年以上	0.29	116,662.00
梅国标	保证金	100,000.00	2 年以内	0.25	10,000.00
柯娅娟	保证金	60,000.00	2 至 3 年	0.15	18,000.00
合计		31,978,977.76		80.70	3,386,893.58

(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	1,400,000.00		1,400,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00
合计	1,400,000.00		1,400,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合肥市志诚辅导中心有限公司	400,000.00			400,000.00		
池州市贵池区志诚课外培训学校有	400,000.00			400,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
限公司						
安庆市志诚培训学校有限公司	300,000.00			300,000.00		
铜陵市铜官区志诚教育培训中心有限公司	300,000.00			300,000.00		
合计	1,400,000.00			1,400,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,798,275.29	14,994,644.13	25,093,708.91	4,773,267.49
其他业务	92,600.00	119,438.76	720754.71	73058.57
合计	15,890,875.29	15,114,082.89	25,814,463.62	4,846,326.06

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	图书资料	培训收入	其他业务
在某一时点确认	12,513,366.00		92,600.00
在某一时段内确认		3,284,909.29	
合计	12,513,366.00	3,284,909.29	92,600.00

11、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 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）	10,404.75	
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,472.52	
3. 所得税影响额	0	
合计	11,877.17	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-54.45	15.47	-0.35	0.11	-0.35	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-54.47	15.46	-0.35	0.11	-0.35	0.11

合肥志诚教育股份有限公司

二〇二一年八月二十七日

第八节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室