



ST 睿易

NEEQ : 835705

睿易教育科技股份有限公司

半年度报告

——2021——

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司概况	4
第三节	会计数据和经营情况	6
第四节	重大事件	11
第五节	股份变动和融资	12
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第七节	财务会计报告	17
第八节	备查文件目录	65

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。

公司负责人邵建宇、主管会计工作负责人丁云青及会计机构负责人（会计主管人员）丁云青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
持续经营能力不确定性风险	2020 年由于公司受新冠疫情影响，营业收入下滑，2021 年受国家双减政策的影响，原来的商业模式不可持续，面临转型重构，截止 2021 年 06 月 30 日归属于母公司的净资产为-1716.12 万元持续经营存在重大不确定性。
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
公司、本公司、股份公司、睿易股份、睿易教育	指	睿易教育科技股份有限公司
股东大会	指	睿易教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	睿易教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	睿易教育科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会、
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
会计师	指	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统公司、股转系统	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》
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 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	睿易教育科技有限公司
英文名称及缩写	—
证券简称	ST 睿易
证券代码	835705
法定代表人	邵建宇

二、 联系方式

董事会秘书	黄伟
联系地址	北京市海淀区黑泉路8号康健宝盛大厦D座2007室； 邮编：100085
电话	010-51077368
传真	010-51029877
电子邮箱	gt421@sina.com
公司网址	www.ruiyiyun.com
办公地址	宁波市镇海区中官西路777号汇智大厦11层
邮政编码	315201
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	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012年8月2日
挂牌时间	2016年1月25日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	门类-软件-信息技术-服务
主要业务	公司主要产品为睿易云教学综合解决方案的研发与销售
主要产品与服务项目	云教学系统、选排课系统、网上阅卷系统、测评系统
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）	63,157,896
优先股总股本（股）	—
做市商数量	—
控股股东	控股股东为（邵建宇）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邵建宇），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	91330200599470956W	否
注册地址	浙江省宁波市镇海区中官西路 777 号汇智大厦 215 室	否
注册资本（元）	63,157,896	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	银河证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 35 号 2-6 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	银河证券

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	35,222,895.45	2,554,576.33	1,278.82%
毛利率%	88%	52.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,020,840.95	-35,285,111.32	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,128,969.05	-36,553,840.41	-
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）	-	-32.73%	-
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）	-	-33.91%	-
基本每股收益	0.16	-0.56	-

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	77,220,439.16	86,698,151.52	-6.83%
负债总计	94,671,706.04	114,092,774.70	-14.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	-17,161,278.77	-27,182,119.72	36.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.27	-0.43	37.21%
资产负债率%（母公司）	116.40%	12,746%	-
资产负债率%（合并）	122.60%	131.60%	-
流动比率	0.63	0.55	-
利息保障倍数	12.67	-10.62	-

（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	-975,575.29	-22,350,678.90	95.64%
应收账款周转率	7.51	0.05	-
存货周转率	1.50	0.04	-

（四）成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.93%	-18.88%	-
营业收入增长率%	1,278.82%	-75.67%	-
净利润增长率%	-	-20.86%	-

（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

公司为教育信息化综合解决方案提供商，主营业务为教育信息化产品的研发、销售及配套软硬件的技术支持，所处行业为软件和信息技术服务业。公司核心产品“睿易云教学系统”深度融合了互联网科技与实际教学，对于提升教学效率、帮助学生个性化成长、使教师实现因材施教等方面具有良好的促进作用，可大规模、常态化、全学科、全过程地应用于中小学校的信息化教学。

公司客户主要为中小学校及学生个人，以高中学生为主，销售模式以直销为主，代理为辅。公司利用招投标、研讨会、教育高峰论坛及长期积累的合作资源等，选取各省市有号召力的名校，通过打造常态化应用的样板名校，带动公司产品的市场开拓，从而获得收入。

截至本报告披露日，由于国家关于教育双减政策的颁布实施对公司的商业模式产生重大影响，将由以前向家长销售为主转向向学校和政府提供技术和服务为主。

（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		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	48,462.01	0.06%	939,439.48	1.08%	-94.84%
应收账款	3,841,433.71	4.97%	5,536,713.20	6.39%	-30.61%
预付账款	2,882,299.39	3.73%	3,361,611.07	3.87%	-14.25%
存货	23,137,131.16	29.96%	23,706,328.80	27.34%	-2.40%
其他应收款	5,968,667.56	7.72%	5,615,261.65	6.48%	6.3%
固定资产	14,501,543.33	18.77%	20,143,795.57	23.23%	-28.00%
短期借款	33,733,518.35	43.68%	34,103,197.99	39.34%	-1.08%
应付账款	403,683.18	0.05%	740,856.19	0.85%	-45.51%
预收账款	2,050,000.00	2.65%	2,050,000.00	2.36%	-
应付职工薪酬	14,602,650.71	18.91%	5,963,284.79	6.87%	144.87%
合同负债	34,913,635.52	45.21%	62,903,274.44	72.55%	-44.50%
其他应付款	6,514,947.20	8.43%	7,353,377.58	8.48%	-11.40%
长期借款	1,946,110.13	1.20%	397,714.24	0.46%	389.32%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：货币资金比年初减少94.84%，原因是公司业务持续下滑，回款减少。
- 2、应收账款：应收账款比年初减少30.61%，原因是没有新增应收账款，年初的应收客户有回款。
- 3、应付账款：应付账款比年初减少45.51%，原因是支付了部分应付账款。
- 5、应付职工薪酬：应付职工薪酬比年初增加144.87%，主要是公司现金流紧张，暂缓发放的员工薪酬。
- 6、合同负债：合同负债比年初减少44.50%，原因是收取客户的软件使用费，按使用期间结转收入所致。
- 7、长期借款：长期借款比年初增加1389.32%，主要是银行长期解困增加。

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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	35,222,895.45		2,554,576.33		1,278.81%
营业成本	4,188,587.71	11.89%	1,203,200.25	47.10%	248.12%
销售费用	9,440,865.57	26.80%	22,304,038.86	873.1%	-57.67%
管理费用	5,535,765.87	15.71%	6,385,403.82	249.96%	-13.30%
研发费用	6,199,936.11	17.60%	11,737,190.13	459.46%	-47.17%
财务费用	865,822.53	2.45%	608,875.7	23.83%	42.20%
信用减值损失	-1,097,679.28	3.11%	-652,854.09	25.56%	-68.13%
其他收益	153,171.49	0.43%	2,372,262.56	92.86%	-93.54%
营业利润	9,978,333.79	28.32%	-36,679,805.67	-1435.85%	-
营业外收入	134,752.14	0.38%	1,541,510.19	60.34%	-91.25%
营业外支出	5,077.74	0.01%	48,887.73	1.91%	-89.61%
净利润	9,943,356.30	28.22%	-35,285,111.32	-1,381.25%	-
经营活动产生的现金流量净额	-975,575.29	-	-22,350,678.90	-	95.64%
投资活动产生的现金流量净额	-243,300.00	-	-1,153,785.00	-	78.91%
筹资活动产生的现金流量净额	327,897.82	-	4,258,017.24	-	-89.15%

项目重大变动原因：

变动较大的项目：

- 1、营业收入：营业收入本期比上年同期增长1278.81%，主要原因是会计政策的变更，确认的软件收入增加形成的。
- 2、营业成本：营业成本比上年增加248.12%，主要原因是会计政策的变更，上半年确认的软件收入增加形成的，结转相应的成本也增加。
- 3、销售费用：销售费用比上年同期减少57.67%，主要原因是2020年底以来，优化人员配置，销售运营人员减少，支出减少。
- 4、研发费用：研发费用比上年同期减少47.17%，主要原因是2020年底以来，优化人员配置，管理人员减少，支出减少。
- 5、财务费用：财务费用比上年同期增加42.20%，主要是因为贷款规模增长，利息支出增加。
- 6、信用减值损失：信用减值损失本期比上年同期减少68.13%，主要是应收账款减少，冲回的坏账准备增加。
- 7、其他收益：其他收益比上年同期减少93.54%，主要是开票收入减少，增值税即征即退收入减少。
- 8、营业外收入：营业外收入比上年同期减少91.25%，主要是当地政府的专项补贴减少，
- 9、经营活动产生的现金流量金额：经营活动产生的现金流量金额净流出比上年同期减少95.63%，主要是本期优化人员配置，人数规模减少，经营活动现金支出减少。
- 10、投资活动产生的现金流量金额：投资活动产生的现金流量金额净流出比上年同期减少78.91%，主要是固定资产购置减少。
- 11、筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量金额净流出比上年同期减少89.15%，主要是本年度新增银行借款规模比上年同期减少。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置收益	-237,802.50
营业外收入和支出净支出	129,674.40
非经常性损益合计	-108,128.10

减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-108,128.10

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 （空） ☒ 不适用

（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

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
睿易云（北京）科技教育有限公司	控制子公司	云教学产品	1000 万元	80,327.24	-188,328.19	0	-158,131.94
上海弗诗特科技有限责任公司	控股子公司	云教学产品	200 万元	93,286.27	-1,699,842.60	0	-1,206,351.84

（二） 主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
睿易云（北京）科技教育有限公司	关联	发展新业务
上海弗诗特科技有限责任公司	关联	开展新业务

截止目前，上述两公司产品和业务处于规划或研发中，没有业务收入。

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通过的收购、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	
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

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	24,219,550	38.35%	0	24,219,550	38.35%
	其中：控股股东、实际控制人	6,544,500	10.36%	0	6,544,500	10.36%
	董事、监事、高管	212,100	0.34%	0	212,100	0.34%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	38,938,346	61.65%	0	38,938,346	61.65%
	其中：控股股东、实际控制人	24,373,500	38.59%	0	24,373,500	38.59%
	董事、监事、高管	1,687,500	2.67%	0	1,687,500	2.67%
	核心员工			0		
总股本		63,157,896	-	0	63,157,896	-
普通股股东人数		89				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邵建宇	30,918,000	0	30,918,000	48.95%	24,373,500	6,544,500	20,000,000	0
2	宁波网脉投资管理有限公司	14,809,260	0	14,809,260	23.45%	10,336,842	4,472,418	0	0
3	深圳中盟泰资产管理有限公司-中盟泰-新三板6号私募股权投资基金	3,157,896	0	3,157,896	5%		3,157,896	0	0
4	中融恒大（北京）控股有限公司	3,000,000	0	3,000,000	4.75%	1,000,004	1,999,996	0	0

5	李晓斌	2,134,740	0	2,134,740	3.38%		2,134,740	0	0
6	房启龙	1,814,000	0	1,814,000	2.87%	1,540,500	273,500	0	0
7	邵曙前	1,899,600	0	1,899,600	3.01%	1,687,500	212,100	0	0
8	北京洪泰中企会企业管理中心（有限合伙）	1,642,000	0	1,642,000	2.6%		1,642,000	0	0
9	杜鹏	948,000	0	948,000	1.5%		948,000	0	0
10	蓝色光标（上海）投资管理有限公司	632,000	0	632,000	1%		632,000	0	0
合计		60,955,496	0	60,955,496	96.51%	38,938,346	22,017,150	20,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：控股股东、实际控制人邵建宇与邵曙前为表兄弟关系；邵建宇持有公司股东宁波网脉投资管理合伙企业（有限合伙）100%的股权，房启龙直接和间接持有公司股东中融恒大（北京）控股有限公司 86.53%股权。除以上情况外，普通股前十名股东之间不存在其他关联关系。

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

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

三、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 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

五、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 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
邵建宇	董事长总经理	男	1970 年 6 月	2018 年 7 月 19 日	2021 年 7 月 18 日
黄忠	董事、副总经理	男	1985 年 8 月	2020 年 7 月 27 日	2021 年 7 月 18 日
黄伟	董事、副总经理、 董事会秘书	男	1983 年 12 月	2020 年 7 月 27 日	2021 年 7 月 18 日
徐江	董事、副总经理	男	1979 年 8 月	2018 年 7 月 19 日	2021 年 7 月 18 日
邵曙前	董事	女	1963 年 6 月	2018 年 7 月 19 日	2021 年 7 月 18 日
丁云青	董事、财务总监	男	1969 年 9 月	2018 年 7 月 19 日	2021 年 7 月 18 日
戴盛	监事会主席	男	1967 年 1 月	2018 年 7 月 19 日	2021 年 7 月 18 日
王振永	监事	男	1988 年 7 月	2018 年 7 月 19 日	2021 年 7 月 18 日
梁文超	职工监事	男	1989 年 9 月	2018 年 7 月 19 日	2021 年 7 月 18 日
龚德安	副总经理	男	1975 年 6 月	2018 年 7 月 19 日	2021 年 7 月 18 日
董事会人数：					6
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人邵建宇与董事邵曙前为表姐弟关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股份、实际控制人间不存在关联关系

（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
行政人员	16	8
财务人员	7	4
技术人员	80	47
销售人员	249	206
员工总计	352	265

（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	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	48,462.01	939,439.48
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	五（二）	3,841,433.71	5,536,713.20
应收款项融资			
预付款项	五（三）	2,882,299.39	3,361,611.07
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）	5,968,667.56	5,615,261.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	23,137,131.16	23,706,328.80
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	五（六）	23,117,408.11	23,506,855.97
流动资产合计		58,995,401.94	62,666,210.17
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	五（七）	14,501,543.33	20,143,795.57
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（八）	304,282.51	304,282.51
递延所得税资产	五（九）	3,419,211.38	3,583,863.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,225,037.22	24,031,941.35
资产总计		77,220,439.16	86,698,151.52
流动负债：			
短期借款	五（十）	33,733,518.35	34,103,197.99
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	五（十一）	403,683.18	740,856.19
预收款项	五（十二）	2,050,000.00	2,050,000.00
合同负债	五（十三）	34,913,635.52	62,903,274.44
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）	14,539,875.90	5,963,284.79
应交税费	五（十五）	38,045.89	49,179.60
其他应付款	五（十六）	6,514,947.20	7,353,377.58
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十七）	531,889.87	531,889.87
其他流动负债			
流动负债合计		92,725,595.91	113,695,060.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（十八）	1,946,110.13	397,714.24
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		1,946,110.13	397,714.24

负债合计		94,671,706.04	114,092,774.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十九）	63,157,896.00	63,157,896.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十）	3,421,052.00	3,421,052.00
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	五（二十一）	-83,740,226.77	-93,761,067.72
归属于母公司所有者权益合计		-17,161,278.77	-27,182,119.72
少数股东权益		-289,988.11	-212,503.46
所有者权益（或股东权益）合计		-17,451,266.88	-27,394,623.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		77,220,439.16	86,698,151.52

法定代表人：邵建宇

主管会计工作负责人：丁云青

会计机构负责人：丁云青

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		47,339.20	898,817.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	3,841,433.71	5,536,713.20
应收款项融资			
预付款项		2,792,903.13	3,307,413.81
其他应收款	十三（二）	6,641,873.00	5,831,571.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,137,131.16	23,706,328.80
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		23,160,844.81	23,506,855.97
流动资产合计		59,621,525.01	62,787,700.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	2,403,484.28	2,269,367.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		14,501,543.33	20,143,795.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		304,282.51	304,282.51
递延所得税资产		3,419,211.38	3,583,863.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,628,521.50	26,301,308.58
资产总计		80,250,046.51	89,089,009.32
流动负债：			
短期借款		33,733,518.35	34,103,197.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		403,683.18	740,856.19
预收款项		2,050,000.00	2,050,000.00
合同负债		34,913,635.52	62,903,274.44
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		13,303,083.21	5,529,972.65
应交税费		38,045.89	49,179.60
其他应付款		6,489,692.17	7,250,376.23
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		531,889.87	
其他流动负债			531,889.87
流动负债合计		91,463,548.19	113,158,746.97
非流动负债：			
长期借款		1,946,110.13	397,714.24
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		1,946,110.130	397,714.24
负债合计		93,409,658.32	113,556,461.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		63,157,896.00	63,157,896.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		3,421,052.00	3,421,052.00
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		-79,738,559.81	-91,046,399.89
所有者权益（或股东权益）合计		-13,159,611.81	-24,467,451.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		80,250,046.51	89,089,009.32

（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		35,222,895.45	2,554,576.33
其中：营业收入	五（二十二）	35,222,895.45	2,554,576.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,257,609.93	42,259,498.65
其中：营业成本	五（二十二）	4,188,587.71	1,203,200.25
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）	26,632.14	20,789.89
销售费用	五（二十四）	9,440,865.57	22,304,038.86
管理费用	五（二十五）	5,535,765.87	6,385,403.82
研发费用	五（二十六）	6,199,936.11	11,737,190.13
财务费用	五（二十七）	865,822.53	608,875.70
其中：利息费用		852,168.43	591,982.76
利息收入		3,837.79	21,103.76
加：其他收益	五（二十八）	153,171.49	2,372,262.56
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）	1,097,679.28	652,854.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十）	-237,802.50	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,978,333.79	-36,679,805.67

加：营业外收入	五（三十一）	134,752.14	1,541,510.19
减：营业外支出	五（三十二）	5,077.74	48,887.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,108,008.19	-35,187,183.21
减：所得税费用	五（三十三）	164,651.89	97,928.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,943,356.30	-35,285,111.32
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）		9,943,356.30	-35,285,111.32
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）		-77,484.65	
2.归属于母公司所有者的净利润		10,020,840.95	-35,285,111.32
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		9,943,356.30	-35,285,111.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.16	-0.56
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邵建宇

主管会计工作负责人：丁云青

会计机构负责人：丁云青

（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	十三（四）	35,222,895.45	2,554,576.33
减：营业成本	十三（四）	4,188,587.71	1,203,200.25
税金及附加		26,631.30	20,789.89
销售费用		9,440,865.57	22,304,038.86
管理费用		4,171,041.36	6,027,353.25

研发费用		6,199,936.11	10,886,728.06
财务费用		863,109.72	606,744.00
其中：利息费用			591,982.76
利息收入			21,035.46
加：其他收益		153,171.49	2,372,262.56
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）		1,097,679.28	652,854.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-237,802.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,345,771.95	-35,469,161.33
加：营业外收入		131,295.18	1,541,509.06
减：营业外支出		4,575.16	48,887.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,472,491.97	-33,976,540.00
减：所得税费用		164,651.89	97,928.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,307,840.08	-34,074,468.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,307,840.08	-34,074,468.11
（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		11,307,840.08	-34,074,468.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 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		11,762,563.26	21,039,158.00
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		153,171.49	2,372,262.56
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	20,346,854.17	4,532,579.72
经营活动现金流入小计		32,262,588.92	27,944,000.28
购买商品、接受劳务支付的现金		978,730.00	5,316,450.79
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		6,476,059.60	21,542,595.81
支付的各项税费		306,728.12	4,215,984.92
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	25,476,646.49	19,219,647.66
经营活动现金流出小计		33,238,164.21	50,294,679.18
经营活动产生的现金流量净额		-975,575.29	-22,350,678.90
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		243,300.00	1,153,785.00
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			
投资活动现金流出小计		243,300.00	1,153,785.00
投资活动产生的现金流量净额		-243,300.00	-1,153,785.00
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		25,296,700.00	30,250,000.00

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		25,296,700.00	30,250,000.00
偿还债务支付的现金		24,068,741.17	25,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,061.01	591,982.76
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		24,968,802.18	25,991,982.76
筹资活动产生的现金流量净额		327,897.82	4,258,017.24
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		-890,977.47	-19,246,446.66
加：期初现金及现金等价物余额		939,439.48	20,729,351.79
六、期末现金及现金等价物余额		48,462.01	1,482,905.13

法定代表人：邵建宇

主管会计工作负责人：丁云青

会计机构负责人：丁云青

（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		11,762,563.20	21,039,158.00
收到的税费返还		153,171.49	2,372,262.56
收到其他与经营活动有关的现金		17,634,807.28	4,075,692.63
经营活动现金流入小计		29,550,541.97	27,487,113.19
购买商品、接受劳务支付的现金		978,730.00	5,316,450.79
支付给职工以及为职工支付的现金		5,914,691.50	20,975,076.16
支付的各项税费		298,153.86	4,215,984.92
支付其他与经营活动有关的现金		23,160,926.13	19,135,449.46
经营活动现金流出小计		30,352,501.49	49,642,961.33
经营活动产生的现金流量净额		-801,959.52	-22,155,848.14
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		243,300.00	1,153,785.00
投资支付的现金		134,117.05	205,706.90
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		377,417.05	1,359,491.90
投资活动产生的现金流量净额		-377,417.05	-1,359,491.90
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		25,296,700.00	30,250,000.00
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		25,296,700.00	30,250,000.00
偿还债务支付的现金		24,068,741.17	25,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,061.01	591,982.76
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,968,802.18	25,991,982.76
筹资活动产生的现金流量净额		327,897.82	4,258,017.24
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		-851,478.75	-19,257,322.80
加：期初现金及现金等价物余额		898,817.95	20,719,532.44
六、期末现金及现金等价物余额		47,339.20	1,462,209.64

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	
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	
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：

具体请见附注

（二） 财务报表项目附注

睿易教育科技股份有限公司 二〇二一年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

睿易教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于2012年8月2日取得了宁波市市场监督管理局颁发的注册号为330200000083715的企业法人营业执照。

截至2021年06月30日止，本公司累计发行股本总数6,315.7896万股，注册资本为6,315.7896万元，统一社会信用代码91330200599470956W。

公司注册地址：宁波市镇海区中官西路777号215室

公司法定代表人：邵建宇

公司经营范围：教育软件、计算机软硬件及辅助设备、电子产品的研发、批发、零售；文化教育交流咨询服务；计算机系统集成；网络设备安装；社会经济贸易咨询服务；自营和代理各类货物和技术的进出口，但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外；第二类增值电信业务中的信息服务业务经营；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；电化教学设备销售；设备租赁；数据处理；计算机软、硬件安装、维修。

本公司的实际控制方是自然人邵建宇。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 8 月 31 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

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

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。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。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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；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。各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（九）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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且未被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，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（债务工具）：

- 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；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 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的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

本公司金融资产主要包括应收账款和其他应收款。

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：	销售对象为个人（学生），公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2：	除合并关联方之间和已单独计提减值准备及除销售对象为个人（学生）外的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 3：	无风险组合。包括押金、备用金、质保金及合并关联方之间的应收款项等。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
组合 1：	按账龄分析法计提坏账准备。

项目	确定组合的依据
组合 2:	按账龄分析法计提坏账准备。
组合 3:	不计提坏账准备。

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

组合 2 中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

（十）存货

1、存货的分类和成本

存货分类为库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

4、存货的盘存制度

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。

（十一）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

（十二）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

3、固定资产处置

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

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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、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。

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。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。

3、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、借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

（十五）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（十七）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十八）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）辞退福利的会计处理方法

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

（十九）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

3、同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

（二十）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

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

（二十一）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

3、会计处理

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，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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、联营企业及合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。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

（二十三）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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）公司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，确认为租赁相关收入。公司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相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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。

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

2、存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
睿易教育科技股份有限公司	15%
上海弗诗特科技有限责任公司	25%
睿易云（北京）科技有限公司	25%

3、税收优惠

公司根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），2020年度增值税实际税负超过软件收入3%的部分即征即退。2019年11月27日，公司被宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合认定为高新技术企业，领取了证书编号为GR201933100352的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司2019年度至2021年度享受减按15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	0	0.04
银行存款	48,462.01	939,439.44
其他货币资金		
合计	48,462.01	939,439.48

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	851,068.92	7,164,692.89
1至2年	1,766,793.13	11,719,475.78

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	1,803,505.52	172,515.47
3 年以上	12,155,465.03	969,308.46
小计	1,657,6832.60	20,025,992.60
减：坏账准备	12,735,398.89	14,489,279.40
合计	3,841,433.71	5,536,713.20

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,055,215.03	72.72	12,055,215.03	100		13,202,415.03	65.93	13,202,415.03	100.00	
按组合计提坏账准备	4,521,617.57	27.28	680,183.86		3,841,433.71	6,823,577.57	34.07	1,286,864.37	18.86	5,536,713.20
其中：										
组合 1	2,840,760.94	17.14	513,559.07	18.08	2,327,201.87	4,213,650.84	21.04	235,516.35	5.59	3,978,134.49
组合 2	1,680,856.63	10.14	166,624.79	9.91	1,514,231.84	2,609,926.73	13.03	1,051,348.02	40.28	1,558,578.71
合计	16,576,832.60		12,735,398.89		3,841,433.71	20,025,992.60	100.00	14,489,279.40		5,536,713.20

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南知教行博教育科技有限公司	8,748,878.50	8,748,878.50	100	预计无法收回
沈阳广全中学	2,182,813.91	2,182,813.91	100	预计无法收回
四川方向标教育咨询有限公司	271,500.00	271,500.00	100	预计无法收回
云南省昆明市第八中学高 2019 级	398,994.95	398,994.95	100	预计无法收回
河北省滦县第三中学	25,850.00	25,850.00	100	预计无法收回
四川省珙县第一高级中学校	104,200.00	104,200.00	100	预计无法收回
蔚县南留庄中学初 2019 级	92,977.67	92,977.67	100	预计无法收回
合计	12,055,215.03	12,055,215.03		

按组合计提坏账准备：

组合 1 中，账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-192,675.86	-9633.79	5
1 至 2 年	157,894.5	157,894.5	10
2 至 3 年	1,454,491.80	365,298.36	25
合计	2,840,760.94	513,559.07	

组合 2 中，账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1043,744.78	52,187.24	5.00
1 至 2 年	187,848.13	18,784.81	10.00
2 至 3 年	442,013.72	88,402.74	20.00
3 年以上	7,250.00	7,250.00	100.00
合计	1,680,856.63	166,624.79	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,489,279.40	14,489,279.40	-1753,880.51			12,735,398.89
合计	14,489,279.40	14,489,279.40	-1753,880.51			12,735,398.89

4 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河南知教行博教育科技有限公司	8,748,878.50	52.78	8748878.50
沈阳广全	2,182,813.91	13.17	2182813.91
白洋淀高级中学	1,549,985.6	9.35	77499.28
北京北明数科信息技术有限公司	500,000.00	3.01	25000

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
武汉经济开发区第一中学	438,320	2.64	24986
合计	13,419,998.01	80.96	11,059,177.69

(三) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,809,773.32	97.48	3,361,611.07	100.00
1 至 2 年	72526.07	2.52		
合计	2,882,299.39	100	3,361,611.07	100.00

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京银思朗能源技术有限公司	1,029,918.16	35.73
四川锐德晟科技有限公司	800,000.00	27.76
中邮世纪（北京）通信技术有限公司	430,860	14.95
房租摊销	102,279.98	3.55
北京华奥博达节能技术发展有限公司	96,117.00	3.33

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,968,667.56	5,615,261.65
合计	5,968,667.56	5,615,261.65

(1) 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,942,811.52	2,299,994.41
1 至 2 年	2,826,268.40	2,723,467.42
2 至 3 年	479,850.50	300,770.35
3 年以上	392,758.90	307,850.00
小计	6,641,689.32	5,632,082.18
减：坏账准备	673,021.76	16,820.53
合计	5,968,667.56	5,615,261.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险组合计提坏账准备	6,641,689.32	100	673,021.76	10.13	5,968,667.58	5,632,082.18	100.00	16,820.53	0.30	5,615,261.65
其中：										
组合 2	6,238,391.74	93.93	673,021.76	10.78	5,565,369.98	115,010.50	2.04	16,820.53	14.63	98,189.97
组合 3	403,297.58	6.07			403,297.58	5,517,071.68	97.96			5,517,071.68
合计	6,641,689.32		673,021.76		5,968,667.56	5,632,082.18	100.00	16,820.53		5,615,261.65

按组合计提坏账准备：

账龄组合 2 计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,155,709.44	157,785.47	5.00
1 至 2 年	2,443,072.90	244,307.29	10.00
2 至 3 年	460,850.50	92,170.10	20.00
3 年以上	178,758.90	178,758.90	100
合计	6,238,391.74	673,021.76	

(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)	
上年年末余额	16,820.53			16,820.53
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	656,201.23			656,201.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	673,021.76			673,021.76

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款					
坏账准备	16,820.53	656,201.23			673,021.76
合计	16,820.53	656,201.23			673,021.76

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
第三方往来款	4,675,304.37	115,010.50
保证金	1,196,584.00	1,544,590.00
押金	403,297.58	613,987.9
备用金	366,503.37	3,358,493.78
合计	6,641,689.32	5,632,082.18

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	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(%)	坏账准备期末余额
洪雅中学-单位	往来	700,000	2 年以内	10.54	
东辰中学（学生）	往来	352,584.00	1 年以内	5.30	
君天首业	押金	403,297.58	2 年以内	6.07	
李娜	往来	945,067.18	1 年以内	14.23	
张会	往来	307,233.50	3 年以内	4.62	
		2,708,182.26		40.77	

(五) 存货
存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	10,761,769.44	701,007.68	10,060,761.76	9,714,596.36	701,007.68	9,013,588.68
发出商品	21,761,683.58	8,685,314.18	13,076,369.40	23,378,054.30	8,685,314.18	14,692,740.12
合计	32,523,453.02	9,386,321.86	23,137,131.16	33,092,650.66	9,386,321.86	23,706,328.80

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	18,238,506.68	18,238,506.62
增值税留抵税额	1,982,210.29	2,033,894.23
其他-合同取得成本	2,896,691.14	3,234,455.12
合计	23,117,408.11	23,506,855.97

(七) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	14,501,543.33	20,143,795.57
固定资产清理		
合计	14,501,543.33	22,678,809.34

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	45,347,08.15	47,180,908.81	2,344,008.85	54,059,625.81
(2) 本期增加金额		74,677.24		74,677.24
—购置		74,677.24		74,677.24
—在建工程转入				
(3) 本期减少金额		506,963.89	1,279,008.85	1,785,972.74
—处置或报废		506,963.89	1,279,008.85	1,785,972.74
(4) 期末余额	4,534,708.15	46,748,622.16	1065000	52,348,330.31
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	933,394.27	32,087,208.20	895,227.77	3,3915,830.24
(2) 本期增加金额	107,699.34	4,351,563.17	104,861.20	4,564,123.71
—计提	107,699.34	4,351,563.17	104,861.20	4,564,123.71
(3) 本期减少金额		218,393.14	414,773.83	633,166.97
—处置或报废		218,393.14	414,773.83	633,166.97
(4) 期末余额	1,041,093.61	36,220,378.23	585,315.14	37,846,786.98
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,493,614.54	10,528,243.93	479,684.86	14,501,543.33
(2) 上年年末账面价值	3,601,313.88	15,093,700.61	1,448,781.08	20,143,795.57

(八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	--------	--------	--------	--------	------

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	136,891.19				136,891.19
技术使用费	167,391.32				167,391.32
合计	304,282.51				304,282.51

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,794,742.53	3,419,211.38	23,892,421.79	3,583,863.27
合计	22,794,742.53	3,419,211.38	23,892,421.79	3,583,863.27

2、本期无未经抵销的递延所得税负债。

(十) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,350,000.00	5,750,000.00
信用借款	1,300,000.00	1,300,000.00
抵押加保证借款	27,000,000.00	27,000,000.00
借款利息	83,518.35	53,197.99
合计	33,733,518.35	34,103,197.99

(十一) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	403,683.18	740,856.19
合计	403,683.18	740,856.19

期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十二) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
货款	2,050,000.00	2,050,000.00
合计	2,050,000.00	2,050,000.00

(十三) 合同负债

项目	期末余额
预收货款	34,913,635.52
合计	34,913,635.52

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,807,274.70	14,352,105.18	5,913,644.36	14,245,735.52
离职后福利-设定提存计划	156,010.09	1,323,016.01	1,184,885.72	294,140.38
合计	5,963,284.79	15,675,121.19	7,098,530.08	14,539,875.90

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,639,465.02	13,180,424.28	4,956,892.1	13,862,997.2
(2) 职工福利费		0	0	0
(3) 社会保险费	108,554.68	859,352.9	660,034.26	307,873.32
其中：				
医疗保险费	106,395.78	812,789.08	628,379.4	290,805.46
工伤保险费	2,158.90	15,644.81	13,793.09	
生育保险费		30,919.01	17,861.77	
(4) 住房公积金	59,255.00	312,328.00	296,718.00	74,865.00
合计	5,807,274.70	14,352,105.18	5,913,644.36	14,245,735.52

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	150,629.29	1,272,867.66	1,154,868.29	268,628.66
失业保险费	5,380.80	50,148.35	30,017.43	25,511.72
合计	156,010.09	1,323,016.01	1,184,885.72	294,140.38

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		10,699.40
个人所得税	31,513.56	
城市维护建设税	3,834.21	6,026.25
房产税		
教育费附加	2,698.12	4,299.11
土地使用税		
印花税		28,154.84
合计	38,045.89	49,179.60

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	6,514,947.2	7,353,377.58
合计	6,514,947.2	7,353,377.58

其他应付款项
按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款及利息	4,720,000.00	5,000,000.00
押金	21,800.00	21,800.00
往来款	1,300,000.00	1,500,000.00
其他	473,147.2	831,577.58
合计	6,514,947.2	7,353,377.58

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	530,285.76	530,285.76
长期借款应付利息	1,604.11	1,604.11
合计	531,889.87	531,889.87

(十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,946,110.13	397,714.24
合计	1,946,110.13	397,714.24

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	63,157,896.00	0	0	0	0	0	63,157,896.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,421,052.00	0	0	3,421,052.00
合计	3,421,052.00	0	0	3,421,052.00

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润		50,916,157.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-130,314,216.40
年初未分配利润	-9,3761,067.72	-79,398,058.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,020,840.95	-14,363,009.25
减：提取法定盈余公积		
未分配利润转增股本		
期末未分配利润	-83,740,226.77	-93,761,067.72

(二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,121,833.02	4,188,587.74	2,395,813.26	1,203,200.25
其他业务	101,062.43	0	158,763.07	0
合计	35,222,895.45	4,188,587.74	2,554,576.33	1,203,200.25

按产品类别分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件收入	31,665,340.78	1,317,589.80	943,111.76	
硬件收入	2,748,945.08	2,870,997.94	1,451,801.50	1,203,200.25
咨询服务费	707,547.16		900.00	
旧产品销售				
租赁费	101,062.43		158,763.07	
合计	35,222,895.45	4,188,587.74	2,554,576.33	1,203,200.25

(二十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	15,562.51	5,674.35
教育费附加（含地方教育附加）	11,069.63	4,053.11
房产税		9,522.89
土地使用税		1,539.54
印花税		
合计	26,632.14	20,789.89

(二十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,477,469.26	10,601,073.17
差旅费	86,231.93	485,626.49
业务招待费	78,185.30	570,277.76
折旧费	283,110.11	410,825.67
汽车费用	14,678.70	209,710.44
办公费	42,329.86	177,310.21
业务推广费	0	
广告费	0	1,171,251.92
展览费	0	172,046.16
会议费	0	65,780.00
租赁费	75,172.84	70,360.00
招标费	0	4,716.98
咨询费	0	642,924.52
售前售后服务费	26,779.54	
会务费	92,862.24	94,346.82
学校网络设备安装	2,261,002.75	5,634,131.37
培训费	3,043.05	619,972.14
其他	-0.01	1,246,350.07
合计	9,440,865.57	22,304,038.86

(二十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,789,504.59	3,030,792.56
房租及物业	278,801.16	567,458.00
差旅费	62,155.4	176,504.49
办公费	220,216.03	220,073.27
业务招待费	78,011.76	332,858.51
汽车费用	64,667.48	108,345.73
累计折旧	182,316.49	-34,606.93
宣传费	9,005.00	939,929.54
咨询服务费	532,291.76	320,062.12
中介费	25,112.15	145,407.32
培训费		392.00
其他	293,684.05	587,133.67
合计	5,535,765.87	6,394,350.28

(二十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,114,105.14	7,676,444.48
折旧及摊销	83,830.97	179,285.9
其他	2,000.00	3,881,459.75
合计	6,199,936.11	11,737,190.13

(二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
利息费用	852,168.43	592,402.76
减：利息收入	3,837.79	22,742.44
金融机构手续费	17,491.89	37,015.38
合计	865,822.53	60,6675.7

(二十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	153,171.49	2341,652.61
代扣个人所得税手续费	0	30,609.95
合计	153,171.49	2,372,262.56

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	153,171.49	2,341,652.61	与收益相关
收入上规模奖励	0		
镇海区企业稳岗返还补贴	0		
其他	0		
合计	153,171.49	2,341,652.61	

(二十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,753,880.51	-1,784,578.37
其他应收款坏账损失	656,201.23	1,131,724.28
合计	-1,097,679.28	-652,854.09

(三十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-237,802.50	-993.49	-237,802.50
合计	-237,802.50	-993.49	-237,802.50

(三十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	0		0
其他	134,752.14	1,541,510.04	134,752.14
合计	134,752.14	1,541,510.04	134,752.14

(三十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠赞助支出	0		
税收滞纳金、罚金、罚款	2,523.92	237.85	2,523.92
其他	2,553.82	47656.39	2,553.82
合计	5,077.74	47,894.24	5,077.74

(三十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	0	
递延所得税费用	164,651.89	97,928.11
合计	164,651.89	97,928.11

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	10,108,008.19
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,516,201.23
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-1,516,201.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
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	164,651.89
研发费加计扣除	
所得税费用	164,651.89

(三十四) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,837.79	21,103.76
政府补助		
往来款	20,172,086.89	2,969,965.92
营业外收入	134,752.14	1,541,510.04
合计	20,310,676.82	4,532,579.72

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	5,428,018.64	7,531,753.46
营业外支出	5,077.74	47,894.24
手续费	17,491.89	12,191.25
往来款	20,026,058.22	11,627,808.71
合计	25,476,646.49	19,219,647.66

3、现金流量表补充资料

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	9,943,356.30	-35,285,111.32
加：信用减值损失	-1,097,679.28	-652,854.09
资产减值准备		
固定资产折旧	4,564,123.71	6,515,984.16
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)	237,802.50	993.49
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“—”号填列）	865,822.53	608,875.70
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）	164,651.89	97,928.11
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）	569,197.64	-2,159,822.05
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	,1,821,185.26	14,902,319.94
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,175,603.39	-1,300,546.43
其他	-16,868,432.45	-5,078,446.41
经营活动产生的现金流量净额	-975,575.29	-22,350,678.90
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	48,462.01	1,482,905.13
减：现金的期初余额	939,439.48	20,729,351.79
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	-890,977.47	-19,246,446.66

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	48,462.01	1,482,905.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	48,462.01	1,482,905.13
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	48,462.01	1,482,905.13
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		

（三十五）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	3,601,313.88	本公司以房屋建筑物作抵押物取得借款
合计	3,601,313.88	

六、合并范围的变更

2021年4月29日经董事会批准设立山东睿图教育科技有限公司，注册资本300万元，公司占60%，纳入公司合并范围，截止报告之日，公司无人员，也无实际经营，收入成本费用为零。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
上海弗诗特科技有限责任公司	上海	上海	教育软件	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
睿易云（北京）教育科技有限公司 山东睿图教育科技有限公司	北京 山东	北京 山东	教育软件 教育软件	51.00 60%		设立 设立

（八）与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履约义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前的政策是固定利率借款。

（九）关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司最终控制方是自然人邵建宇。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
何洁	实际控制人配偶
徐江	公司董事、副总经理
邵曙前	公司董事
王振永	公司监事

(四) 关联交易情况

1、关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何洁	26,000,000.00	2019.03.12	2024.03.11	否
何洁、邵建宇	25,000,000.00	2019.03.12	2022.03.11	否
何洁、邵建宇	3,300,000.00	2019.04.09	2029.04.09	否
邵建宇、邵曙前	3,800,000.00	2020.03.10	2023.03.10	否
何洁、邵建宇	5,000,000.00	2020.03.19	2025.03.19	否
邵建宇	2,478,000.00	2020.09.01	2022.09.01	否

关联担保情况说明：

2019年3月12日，关联方何洁与中国农业银行股份有限公司宁波镇海支行签订编号为82100620190000689的《最高额抵押合同》，将其位于北京市朝阳区新锦路18号院363号-1至3层363号的房产，为公司自2019年3月12日至2024年3月11日止的期间内与中国农业银行股份有限公司宁波镇海支行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额2,600.00万元的担保。2019年3月12日，实际控制人邵建宇及关联方何洁与中国农业银行股份有限公司宁波镇海支行签订编号为82100520190000485的《最高额保证合同》，为公司自2019年3月12日至2022年3月11日止的期间内与中国农业银行股份有限公司宁波镇海支行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额2,500.00万元的连带责任保证担保。截至2021年06月30日，公司在该抵押及保证担保项下短期借款本金余额为24,000,000.00元。

2019年4月9日，实际控制人邵建宇及关联方何洁与浙商银行股份有限公司宁波分行签订编号为（332901）浙商银高保字（2019）第00020号的《最高额保证合同》，为公司自2019年4月9日至2029年4月9日止的期间内与浙商银行股份有限公司宁波分行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额330.00万元的连带责任保证担保。截至2021年06月30日，公司在该担保项下短期借款本金余额为3,000,000.00元。

2020年4月2日，实际控制人邵建宇及关联方邵曙前与浙江泰隆商业银行股份有限公司宁波镇海支行签订编号为（330302221200310）浙泰商银（高保）字第0179470001号的《最高额保证合同》，为公司自2020年3月10日至2023年3月10日止的期间内与浙江泰隆商业银行股份有限公司宁波镇海支行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额380.00万元的连带责任保证担保。截至2021年06月30日，公司在该担保项下短期借款本金余额为2,500,000.00元。

2020年3月19日，实际控制人邵建宇及关联方何洁与中国银行股份有限公司镇海分行签订编号为镇海2020个人保012的《最高额保证合同》，为公司自2020年3月19日至2025年3月19日止的期间内与中国银行股份有限公司镇海分行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额500.00万元的连带责任保证担保。截至2021年06月30日，公司在该担保项下短期借款本金余额为2,850,000.00元。

2020年9月1日，实际控制人邵建宇与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为DHDD20200901006432的《最高额保证担保合同》，为与深圳前海微众银行股份有限公司签订的编号DHD20200901006432号的《借款额度合同》项下应承担的全部债务本金、利息、复利及罚息、实现债权的费用。担保期限为合同生效日起至借款合同项下债务履行期限届满之日后两年。截至2021年06月30日，公司在该担保项下借款金额为2,561,518.30元。

2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
邵曙前	5,000,000.00			临时拆借

3、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	徐江	50,000.00		50,000.00	
	王振永	70,000.00		70,000.00	

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	邵建宇		288,761.22
	邵曙前	5,000,190.00	
	徐江	12,804.42	90.00
	王振永	6,338.55	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司以房屋建筑物抵押向浙商银行股份有限公司宁波分行取得人民币 300.00 万元的短期借款。截至 2021 年 06 月 30 日，该抵押的房屋建筑物账面价值为人民币 3,493,614.54 元（原值人民币 4,534,708.15 元）。

(二) 或有事项

截至本期资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	851,068.92	7,164,692.89
1 至 2 年	1,766,793.13	11,719,475.78
2 至 3 年	1,803,505.52	172,515.47
3 年以上	12,155,465.03	969,308.46
小计	16,576,832.60	20,025,992.60
减：坏账准备	12,735,398.89	14,489,279.40
合计	3,841,433.71	5,536,713.20

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,055,215.03	72.72	12,055,215.03	100		13,202,415.03	65.93	13,202,415.03	100.00	
按组合计提坏账准备	4,521,617.57	27.28	680,183.86		3,841,433.71	6,823,577.57	34.07	1,286,864.37	18.86	5,536,713.20
其中：										
组合 1	2,840,760.94	17.14	513,559.07	18.08	2,327,201.87	4,213,650.84	21.04	235,516.35	5.59	3,978,134.49
组合 2	1,680,856.63	10.14	166,624.79	9.91	1,514,231.84	2,609,926.73	13.03	1,051,348.02	40.28	1,558,578.71
合计	16,576,832.60		12,735,398.89		3,841,433.71	20,025,992.60	100.00	14,489,279.40		5,536,713.20

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河南知教行博教育科技有限公司	8,748,878.50	8,748,878.50	100.00	预计无法收回
沈阳广全中学	2,182,813.91	2,182,813.91	100.00	预计无法收回
四川方向标教育咨询有限公司	1,418,700.00	1,418,700.00	100.00	预计无法收回
云南省昆明市第八中学高 2019 级	398,994.95	398,994.95	100.00	预计无法收回
河北省滦县第三中学	255,850.00	255,850.00	100.00	预计无法收回
四川省珙县第一高级中学校	104,200.00	104,200.00	100.00	预计无法收回
蔚县南留庄中学初 2019 级	92,977.67	92,977.67	100.00	预计无法收回
合计	13,202,415.03	13,202,415.03		

按组合计提坏账准备：

组合 1 中，账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	-192,675.86	-9633.79	5
1 至 2 年	1,578,945	157,894.5	10
2 至 3 年	1,454,491.80	365,298.36	25
合计	2,840,760.94	513,559.07	

组合 2 中，账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,043,744.78	52,187.24	5.00
1 至 2 年	187,848.13	18,784.81	10.00
2 至 3 年	442,013.72	88,402.74	20.00
3 年以上	7,250.00	7,250.00	100.00
合计	1,680,856.63	166,624.79	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额	期末余额
----	--------	------	--------	------

			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,489,279.405	14,489,279.40	-1,753,880.51			12,735,398.89
合计	14,489,279.405	14,489,279.40	-1,753,880.51			12,735,398.89

4、本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
河南知教行博教育科技有限公司	8,748,878.50	52.78	8,748,878.50
沈阳广全	2,182,813.91	13.17	2,182,813.91
白洋淀高级中学	1,549,985.6	9.35	77,499.28
北京北明数科信息技术有限公司	500,000.00	3.01	25,000.00
武汉经济开发区第一中学	438,320.00	2.64	24,986.00
合计	13,419,998.01	80.96	11,059,177.69

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,641,873.00	5,831,571.01
合计	6,641,873.00	5,831,571.01

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,616,016.96	2,516,303.77
1 至 2 年	2,826,268.40	2,723,467.42
2 至 3 年	479,850.50	300,770.35
3 年以上	392,758.90	307,850.00

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	7,314,894.76	5,848,391.54
减：坏账准备	673,021.76	16,820.53
合计	6,641,873.00	,5831,571.01

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险组合计提坏账准备	7,314,894.76	100	673,021.76	10.13	6,641,873.00	5,848,391.54	100.00	16,820.53	0.29	5,831,571.01
其中：										
组合 2	6,911,597.18	94.48	673,021.76	10.78	6,238,575.42	115,010.50	1.97	16,820.53	14.63	98,189.97
组合 3	403,297.58	6.07			403,297.58	5,733,381.048	97.96			5,733,381.04
合计	7,314,894.76		673,021.76		6,641,873.00	5,848,391.45	100.00	16,820.53		5,831,571.01

(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)	
上年年末余额	16,820.53			16,820.53
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	656,201.23			656,201.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	673,021.76			673,021.76

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	16,820.53	656,201.23			673,021.76
合计	16,820.53	656,201.23			673,021.76

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期无实际核销的其他应收款

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
第三方往来款	5,459,135.03	351,158.80
保证金	1,196,584.00	1,544,590.00
押金	403,297.58	599,587.90
备用金	255,878.15	3,353,054.84
合计	7,314,894.76	5,848,391.54

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	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(%)	坏账准备期末余额
洪雅中学-单位	往来	700,000	2 年以内	10.54	
东辰中学(学生)	往来	352,584.00	1 年以内	5.30	
君天首业	押金	403,297.58	2 年以内	6.07	
李娜	往来	945,067.18	1 年以内	14.23	
张会	往来	307,233.50	3 年以内	4.62	
		2,708,182.26		40.77	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		账面价值	上年年末余额		
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,403,484.28		2,403,484.28	2,269,367.23		2,269,367.23
合计	2,403,484.28		2,403,484.28	2,269,367.23		2,269,367.23

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
睿易云（北京）教育科技有限公司	269,367.23	134,117.05		403,484.28		
上海弗诗特科技有限责任公司	2,000,000			2,000,000		
合计	2,269,367.23	134,117.05		2,403,484.28		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,121,833.02	4,188,587.71	2,395,813.26	1,203,200.25
其他业务	101,062.43	0	158,763.07	0
合计	35,222,895.45	4,188,587.71	2,554,576.33	1,203,200.25

十四、补充资料

1、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	237,802.5	
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）	0	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	129,674.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0	
小计	-108,128.10	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-108,128.10	

2、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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	--	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	0.16	0.16

睿易教育科技股份有限公司

二〇二一年八月三十一日

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：

北京市海淀区黑泉路8号康健宝盛广场D座2007室