



智乐园

NEEQ : 836632

深圳市智乐园科技股份有限公司

Shenzhen IntelHouse Technology Inc.



半年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
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	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	78

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。

公司负责人林曦、主管会计工作负责人杨小红及会计机构负责人（会计主管人员）杨小红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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
核心技术人员流失风险	公司所处行业对技术人员要求较高，核心技术人员对公司业务的发展起着关键作用，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺也将加剧。一旦核心技术人员离开公司或公司核心技术人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。
知识产权保护风险	公司在历年经营中，积累并沉淀了系列自主创新的同步教材学习软件资源，具体表现为 K12 等同步教育教材教辅学习软件等资料。竞争对手可通过复制或抄袭侵犯知识产权，对公司的业务造成一定程度的不利影响，现正不断根据市场需求进行产品的更新迭代工作，将知识产权保护风险降到最低。
业务、商业模式拓展的风险	公司主要从事与中小学教育教辅产品的开发与技术服务，包括线下同步教材学习软件的制作、教学资源库平台和家校互动管理系统，为广大客户提供互联网智慧校园解决方案及软件产品、在线教育服务。智乐园作为全国领先的中小学教育教辅产品的服务商，包括网络教育、软件开发、资源制作、信息服务在内的一体化教育运营机构，在业内拥有较强的技术优势和品牌影响力，公司采用线下及线上双线发展的商业模式，凭借较强的

	<p>研发能力及对 K12 教育行业的累积，开发销售线下系列产品包含：智乐园系列教学软件（学生类、教师类）、课外辅导类软件（作文、奥数）、教学资源库、小学组卷系统、程序（课件）定制服务类、孔子学院系列软件、新概念汉语等。产品与市面上发行的各科教材同步，并跟进一步研发为各科教材有所补充的教育教辅产品。公司销售模式主要采用以下三类销售方式：渠道销售、直销销售、网络销售。线上业务包括智乐园家校互联平台和教学资源库平台及教学资源库平台建设，与出版社合作开发线上平台等多方位服务。综合考虑以学校、老师、家长、学生为用户基础的，研发适合当前教育环境的线上平台，并通过线上线下资源相互转化创造价值。</p>
<p>公司持续经营能力存在不确定性的风险及未弥补亏损超股本三分之一的风险</p>	<p>公司 2022 年 1-6 月营业收入 1,697,070.83 元，较上年同期下降 23.62%；净利润为-2,653,699.82 元，连续多年亏损，持续经营存在较大不确定性风险。截止 2022 年 6 月 30 日，合并财务报表未弥补亏损达到-25,100,245.73 元，超过实收股本的三分之一。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
智乐园、公司	指	深圳市智乐园科技股份有限公司
中证天通、注册会计师	指	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
华商律师	指	广东华商律师事务所
全资子公司	指	深圳市智乐园实业发展有限公司
控股子公司	指	中弘瀚方教育科技有限公司（北京）有限公司
股东大会	指	深圳市智乐园科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市智乐园科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市智乐园科技股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程、章程	指	《深圳市智乐园科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股转	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2022年1月1日-2022年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市智乐园科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shen zhen Intel House Technology Inc -
证券简称	智乐园
证券代码	836632
法定代表人	林曦

二、 联系方式

董事会秘书	吴芬怡
联系地址	深圳市罗湖区宝安北路金锋湖大厦六楼
电话	0755-25535848
传真	0755-25535848
电子邮箱	wufy@zhly.cn
公司网址	http://www.zhly.cn
办公地址	深圳市罗湖区宝安北路金锋湖大厦六楼
邮政编码	518023
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	深圳市罗湖区宝安北路金锋湖大厦六楼董事会秘书办公室

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	2003年1月3日
挂牌时间	2016年4月5日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务-651 软件开发-6510 软件开发
主要业务	中小学同步教学软件
主要产品与服务项目	中小学同步教学软件及“智乐园”家校互联平台运营
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	32,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（深圳市科鑫软件技术有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（洪家明），一致行动人为（洪家明）

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	91440300745195834E	否
注册地址	广东省深圳市罗湖区宝安北路笋岗二区金锋湖大厦 6 楼	否
注册资本（元）	32,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	首创证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 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）	首创证券

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	1,697,070.83	2,221,734.41	-23.62%
毛利率%	74.99%	83.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,653,699.82	-2,736,738.65	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,777,107.04	-2,754,758.36	-
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）	-28.02%	-19.67%	-
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）	-29.32%	-19.80%	-
基本每股收益	-0.08	-0.09	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,897,340.14	14,265,682.32	-9.59%
负债总计	2,184,467.90	551,696.88	295.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,145,191.68	10,798,891.50	-24.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.25	0.34	-26.47%
资产负债率%（母公司）	35.57%	28.54%	-
资产负债率%（合并）	16.94%	3.87%	-
流动比率	4.21	14.85	-
利息保障倍数	0	0	-

(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	-1,444,464.75	-2,032,502.86	-
应收账款周转率	0.89	1.13	-
存货周转率	0.21	0.16	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.59%	-14.22%	-
营业收入增长率%	-23.62%	-16.79%	-
净利润增长率%	-	-	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司主要从事与中小学教育教辅产品的开发与技术服务，公司产品在设计理念上完全基于新课程标准的要求，具有较强的逻辑性、层次性，以培养中小学生的学习兴趣和为出发点，最大程度地发挥学生的学习潜力。公司持续同步教材学习软件的制作、智乐园教学平台的升级，为广大客户提供互联网智慧校园解决方案及软件产品、在线教育服务。智乐园作为全国领先的中小学教育教辅产品的服务商，包括网络教育、软件开发、资源制作、信息服务在内的一体化教育运营机构，公司采用线下及线上双线发展的商业模式，凭借较强的研发能力及对 K12 教育行业的累积，开发销售线下系列产品包含：智乐园教学平台（课堂教学同步课件、安全应急素质教育）、智乐园系列教学软件（学生类、教师类）、教学资源库、程序（课件）定制服务类等。产品与市面上发行的各科教材同步，并跟进一步研发为各科教材有所补充的教育教辅产品，满足学生多样化需求。公司销售模式主要有教育系统征订销售、渠道销售、直销销售、网络销售。线上业务包括智乐园家校互联平台和教学资源库平台及教育资源应用平台的建设，与出版社合作开发线上平台等多方位服务。综合考虑以学校、教师、家长、学生为用户基础的，研发适合当前教育环境的线上平台，并通过线上线下资源相互转化创造价值。同时，公司所从事的教育服务行业受国家政策影响较大，2021 年国家高密度出台一系列政策法规鼓励、引导、规范在线教育、教育信息化、校外培训的发展。公司将积极响应国家政策导向，回归教育本质，研发更有针对性和实用性同步教学软件，为广大师生提供减负增率的教育产品与服务。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（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	329,252.60	2.55%	915,389.44	6.42%	-64.03%
应收账款	647,610.62	5.02%	897,070.18	6.29%	-27.81%
预付款项	2,648,616.41	20.54%	2,682,032.41	18.80%	-1.25%
其他应收款	1,688,594.24	13.09%	2,072,790.18	14.53%	-18.54%
存货	1,576,094.04	12.22%	1,583,667.74	11.10%	-0.48%
其他流动资产	42,263.06	0.33%	42,263.06	0.30%	0.00%
其他权益工具投资	200,000.00	1.55%	200,000.00	1.40%	0.00%
固定资产	104,741.96	0.81%	156,039.98	1.09%	-32.87%
使用权资产	515,893.90	4.00%	70,998.28	0.50%	626.63%
无形资产	4,765,415.42	36.95%	5,135,736.14	36.00%	-7.21%
长期待摊费用	39,570.62	0.31%	150,179.48	1.05%	-73.65%
递延所得税资产	339,287.27	2.63%	359,515.43	2.52%	-5.63%
应付账款	155,605.46	1.21%	19,782.64	0.14%	686.58%
预收款项	125,057.64	0.97%	127,390.01	0.89%	-1.83%
应交税费	121,131.73	0.94%	138,576.51	0.97%	-12.59%
其他应付款	383,960.47	2.98%	193,263.35	1.35%	98.67%
一年内到期的非流动负债	0	0.00%	72,684.37	0.51%	-100.00%
租赁负债	538,324.07	4.17%	0	0%	-

项目重大变动原因：

1、货币资金期末余额 329,252.60 元，较上年期末减少 586,136.84 元，减幅 64.03%。主要因报告期内公司业务拓展不顺，管理费用居高不下，且持续研发投入，本年发生巨额亏损，为维持公司的持续运营支付日常薪酬、房租及其他费用导致货币资金大幅减少。

2、应收账款期末净额为 647,610.62 元，较上年期末减少 249,459.56 元，减幅为 27.81%，主要因为报告期内收到广东海燕电子音像出版社有限公司货款 572,207.85 元。

3、固定资产期末净额 104,741.96 元，较上年期末减少 51,298.02 元，减幅 32.87%，主要因为计提固定资产折旧 51,298.02 元。

4、使用权资产期末净额 515,893.90 元，较上年期末增加 444,895.62 元，增幅为 626.63%，主要因为中弘瀚方教育科技（北京）有限公司新租办公室，导致使用权资产的增加及租赁负债增加。

5、长期待摊费用期末余额为 39,570.62 元，较上年期末减少 110,608.86 元，减幅为 73.65%，主要因为本年度计提摊销 110,608.86 元。

6、应付账款期末余额为 155,605.46 元，较上年期末增加 135,822.82 元，主要因为春季采购 U 盘的货款未支付。

7、其他应付款期末余额 383,960.47 元，较上年期末增加 190,697.12 元，主要因为应付金锋湖实业发展房租未付所致。

8、一年内到期的非流动负债较上年期末减少 72,684.37 元，减幅 100%，主要因为已全额支付一年内到期的非流动负债所致。

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	1,697,070.93	100%	2,221,734.41	100.00%	-23.62%
营业成本	424,444.12	25.01%	372,935.41	16.79%	13.81%
销售费用	355,759.22	20.96%	288,483.80	12.98%	23.32%
管理费用	2,863,919.03	168.76%	2,672,114.03	120.27%	7.18%
研发费用	1,307,152.24	77.02%	1,283,072.54	57.75%	1.88%
信用减值损失	-351,393.61	-20.71%	-289,722.60	-13.04%	21.29%
资产减值损失	428,024.54	25.22%	-446,874.80	-20.11%	-195.78%
净利润	-3,001,113.20	-176.84%	-2,998,589.99	-134.97%	0.08%
经营活动产生的现金流量净额	-1,444,464.75	-	-2,032,502.86	-	-
投资活动产生的现金流量净额	3,314.82	-	-902,662.73	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	855,013.09	-	0	-	-

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比减少 23.62%，主要原因系公司销售渠道未能有效拓展，教辅软件销售较同期大幅减少及硬件设备本期未实现销售所致。
- 2、营业成本同比增加 13.81%，主要因为报告期内采购成本的增加所致。
- 3、销售费用同比增加 23.32%，主要因为报告期内职工薪酬增加所致。
- 4、资产减值损失同比减少 195.78%，主要因为报告期内公司产品改版，原有老产品与新版教材内容不同步，无法正常销售，故作报废处理列入管理费用，同时冲回上年度已计提的存货跌价准备所致。
- 5、经营活动产生的现金流量净额较上期金额增加，主要因为报告期内公司加快回款力度，销售商品提供劳务收到的现金大幅增加所致。
- 6、投资活动产生的现金流量净额较上期金额增加，主要因为上期公司对外支付购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 930,000.00 元现金流出，而本期没有相应现金流出。
- 7、筹资活动产生的现金流量净额上期金额增加，主要因为报告期内公司取得借款所收到的现金 1,000,000.00 元，而上期没有相关筹资活动所致。

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	122,988.04
其他营业外收入和支出	419.18
非经常性损益合计	123,407.22

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	123,407.22

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

（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
深圳市智乐园实业发展有限公司	子公司	投资兴办实业 农业技术开发	10,000,000.00	9,733,200.56	9,733,200.56	0	-391,196.03
中弘瀚方教育科技有限公司(北京)有限公司	子公司	计算机软硬件 网络技术领域的 技术开发	10,000,000.00	6,145,600.87	5,605,512.68	0	-720,027.74
深圳市智乐园文化发展有限公司	参股公司	销售及技术服务	5,000,000.00	0	0	0	0

（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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

(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） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
2. 销售产品、商品,提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	400,000.00	191,328.00

（四） 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	27,838,695	87.00%	0	27,838,695	87.00%
	其中：控股股东、实际控制人	8,744,815	23.33%	0	8,744,815	23.33%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,161,305	13.00%	0	4,161,305	13.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-
普通股股东人数						15

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	深圳市科鑫软件技术有限公司	8,908,320	0	8,908,420	27.84%	0	8,908,420	0	0
2	洪家明	8,744,815	100	8,744,715	27.33%	0	8,744,715	0	0
3	深圳易道资产管理有限公司	5,781,760		5,781,760	18.07%	0	5,781,760	0	0
4	黄锦云	2,653,958	0	2,653,958	8.30%	2,653,958	0	0	0
5	王世华	1,590,000	0	1,590,000	4.97%	0	1,590,000	0	0
6	刘兵	1,455,129	0	1,455,129	4.55%	1,123,347	331,782	0	0
7	熊志强	1,092,780	0	1,092,780	3.41%	0	1,092,780	0	0
8	韩志根	640,000	0	640,000	2%	0	640,000	0	0
9	戴炜轩	512,000	0	512,000	1.6%	384,000	128,000		0
10	饶小军	217,000	0	217,000	0.67%	0	217,000	0	0
	合计	31,595,762	-	31,595,762	98.74%	4,161,305	27,434,457	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：除黄锦云是洪家明妻子兄长的配偶外，其股东之间不存在关联关系。									

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
林曦	董事长、总经理	男	1991年12月	2021年12月17日	2024年12月16日
刘干东	董事	男	1970年7月	2021年12月17日	2024年12月16日
钟妮丽	董事	女	1976年2月	2021年12月17日	2024年12月16日
郑俊杰	董事	男	1992年6月	2021年12月17日	2024年12月16日
吴芬怡	董事、董事会秘书	女	1994年4月	2021年12月17日	2024年12月16日
林震涛	监事会主席	男	1988年10月	2021年12月17日	2022年5月23日
喻定栋	监事会主席	男	1982年9月	2022年5月23日	2024年12月16日
廖丽平	监事	男	1988年12月	2021年12月17日	2024年12月16日
李小平	职工监事	男	1986年5月	2021年12月17日	2024年12月16日
杨小红	财务总监	女	1983年2月	2021年12月17日	2024年12月16日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
林震涛	监事会主席	离任	-	-
喻定栋	-	新任	监事会主席	-

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况:

喻定栋,男,1982年9月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历。2006年7月至2011年10月富士康科技股份有限公司任职软件工程师;2012年2月至2013年4月深圳市彩讯科技股份有限公司任职移动端开发工程师;2013年5月至2015年6月创维数字技术有限公司任职后端开发工程师;2015年7月至2018年4月深圳市企业云科技股份有限公司任职高级软件开发工程师;2018

年 7 月至 2020 年 2 月宁波美童深圳科技有限公司任职软件架构师；2020 年 5 月至今深圳市智乐园科技股份有限公司任职项目经理。

(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	6	6
行政人员	4	4
财务人员	2	2
技术人员	19	20
销售人员	6	8
员工总计	37	40

(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	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	329,252.6	915,389.44
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）	647,610.62	897,070.18
应收款项融资			
预付款项	五（三）	2,648,616.41	2,682,032.41
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）	1,688,594.24	2,072,790.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	1,576,094.04	1,583,667.74
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）	42,263.06	42,263.06
流动资产合计		6,932,430.97	8,193,213.01
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	五（七）	200,000	200,000
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（八）	104,741.96	156,039.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	515,893.9	70,998.28
无形资产	五（十）	4,765,415.42	5,135,736.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	39,570.62	150,179.48
递延所得税资产	五（十二）	339,287.27	359,515.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,964,909.17	6,072,469.31
资产总计		12,897,340.14	14,265,682.32
流动负债：			
短期借款	五（十三）	860,388.53	
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（十四）	155,605.46	19,782.64
预收款项	五（十五）	125,057.64	127,390.01
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十六）		
应交税费	五（十七）	121,131.73	138,576.51
其他应付款	五（十八）	383,960.47	193,263.35
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（十九）		72,684.37
其他流动负债			
流动负债合计		1,646,143.83	551,696.88
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	五（二十）	538,324.07	
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		538,324.07	
负债合计		2,184,467.90	551,696.88
所有者权益：			
股本	五（二十一）	32,000,000	32,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	609,961.59	609,961.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	635,475.82	635,475.82
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	-25,100,245.73	-22,446,545.91
归属于母公司所有者权益合计		8,145,191.68	10,798,891.50
少数股东权益		2,567,680.56	2,915,093.94
所有者权益合计		10,712,872.24	13,713,985.44
负债和所有者权益总计		12,897,340.14	14,265,682.32

法定代表人：林曦

主管会计工作负责人：杨小红

会计机构负责人：杨小红

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		314,975.09	868,807.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	九（一）	647,610.62	897,070.18
应收款项融资			
预付款项		148,616.41	142,032.41
其他应收款	九（二）	51,146.95	32,194.75
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,576,094.04	1,583,667.74
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		42,263.06	42,263.06
流动资产合计		2,780,706.17	3,566,035.33
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	九（三）	10,000,000	10,000,000
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		90,389.68	136,343.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,764,165.37	1,962,986.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		39,570.62	150,179.48
递延所得税资产		323,706.87	354,002.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,217,832.54	12,603,511.48
资产总计		14,998,538.71	16,169,546.81
流动负债：			
短期借款		860,388.53	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		155,605.46	19,782.64
预收款项		125,057.64	127,390.01
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		119,367.61	135,062.38
其他应付款		4,073,960.47	4,333,263.35
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,334,379.71	4,615,498.38
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		5,334,379.71	4,615,498.38
所有者权益：			
股本		32,000,000	32,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		609,961.59	609,961.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		635,475.82	635,475.82
一般风险准备			
未分配利润		-23,581,278.41	-21,691,388.98
所有者权益合计		9,664,159	11,554,048.43
负债和所有者权益合计		14,998,538.71	16,169,546.81

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		1,697,070.83	2,221,734.41
其中：营业收入	五(二十五)	1,697,070.83	2,221,734.41
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,969,419.39	4,642,457.52
其中：营业成本	五(二十五)	424,444.12	372,935.41
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(二十六)	9,040.76	22,422.66
销售费用	五(二十七)	355,759.22	288,483.80
管理费用	五(二十八)	2,863,919.03	2,672,114.03
研发费用	五(二十九)	1,307,152.24	1,283,072.54
财务费用	五(三十)	9,104.02	3,429.08
其中：利息费用		5,375.44	
利息收入		276.28	1,083.97
加：其他收益	五(三十一)	89,136.69	105,281.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十二)	3,314.82	27,337.27
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(三十三)	-351,393.61	-289,722.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十四)	428,024.54	-446,874.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,103,266.12	-3,024,702.06
加：营业外收入	五(三十五)	123,413.60	18,458.83
减：营业外支出	五(三十六)	6.38	439.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,979,858.90	-3,006,682.35
减：所得税费用	五(三十七)	21,254.30	-8,092.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,001,113.20	-2,998,589.99
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）		-3,001,113.20	-2,998,589.99
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）		-347,413.38	-261,851.34
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,653,699.82	-2,736,738.65
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		-3,001,113.20	-2,998,589.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,653,699.82	-2,736,738.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-347,413.38	-261,851.34
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.09

法定代表人：林曦

主管会计工作负责人：杨小红

会计机构负责人：杨小红

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	九（四）	1,697,070.83	2,221,734.41
减：营业成本	九（四）	424,444.12	372,935.41
税金及附加		8,860.76	21,622.66
销售费用		355,759.22	288,483.80
管理费用		2,147,734.73	2,022,342.88
研发费用		1,307,152.24	1,283,072.54
财务费用		7,469.99	2,982.53
其中：利息费用		5,375.44	0
利息收入		233.80	563.44
加：其他收益		89,136.69	105,281.18
投资收益（损失以“-”号填列）	九（五）	3,314.82	0

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）		51,298.55	-120,968.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		428,024.54	-446,874.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,982,575.63	-2,232,267.49
加：营业外收入		122,988.04	18,458.83
减：营业外支出		6.38	439.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,859,593.97	-2,214,247.78
减：所得税费用		30,295.46	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,889,889.43	-2,214,247.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,889,889.43	-2,214,247.78
（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		-1,889,889.43	-2,214,247.78
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	2022年1-6月	2021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		2,190,677.81	1,907,224.50
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		89,136.69	105,281.18
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十八)	180,868.30	44,731.13
经营活动现金流入小计		2,460,682.80	2,057,236.81
购买商品、接受劳务支付的现金		781,315.98	684,972.02
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		2,486,437.82	2,480,372.05
支付的各项税费		203,845.95	231,515.34
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十八)	433,547.80	692,880.26
经营活动现金流出小计		3,905,147.55	4,089,739.67
经营活动产生的现金流量净额		-1,444,464.75	-2,032,502.86
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		3,314.82	27,337.27
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		3,314.82	27,337.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			930,000.00
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		0	930,000.00
投资活动产生的现金流量净额		3,314.82	-902,662.73
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		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金		139,611.47	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,375.44	
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		144,986.91	0
筹资活动产生的现金流量净额		855,013.09	0
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		-586,136.84	-2,935,165.59
加：期初现金及现金等价物余额		915,389.44	5,306,535.49
六、期末现金及现金等价物余额		329,252.60	2,371,369.90

法定代表人：林曦

主管会计工作负责人：杨小红

会计机构负责人：杨小红

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		2,190,677.81	1,907,224.50
收到的税费返还		89,136.69	105,281.18
收到其他与经营活动有关的现金		141,226.56	1,234,235.04
经营活动现金流入小计		2,421,041.06	3,246,740.72
购买商品、接受劳务支付的现金		781,315.98	687,172.02
支付给职工以及为职工支付的现金		2,183,009.30	2,240,535.63
支付的各项税费		192,842.02	217,803.50
支付其他与经营活动有关的现金		676,033.77	390,269.20
经营活动现金流出小计		3,833,201.07	3,535,780.35
经营活动产生的现金流量净额		-1,412,160.01	-289,039.63
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		3,314.82	0

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		3,314.82	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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		0	0
投资活动产生的现金流量净额		3,314.82	0
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		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	0
偿还债务支付的现金		139,611.47	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,375.44	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		144,986.91	0
筹资活动产生的现金流量净额		855,013.09	0
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		-553,832.10	-289,039.63
加：期初现金及现金等价物余额		868,807.19	722,006.35
六、期末现金及现金等价物余额		314,975.09	432,966.72

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

深圳市智乐园科技股份有限公司

2022 年半年度财务报表附注

编制单位：深圳市智乐园科技股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一）公司概况

深圳市智乐园科技股份有限公司（以下简称“本公司”）前身是深圳市智乐园科技发展有限公司，于2003年1月3日在深圳市市场和质量监督管理委员会登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为91440300745195834E的营业执照，本公司于2016年4月5日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：836632，证券简称：智乐园。截止到2022年06月30日，公司股份总数3200万股，其中，有限售条件的流通股份：4,161,305股；无限售条件的流通股份：27,838,695股。

（二）业务性质和主要经营活动

公司主要从事与中小学教育教辅产品的开发与技术服务，包括线下同步教材学习软件的制作、智乐园教学资源库平台和家校互动管理系统，为广大客户提供互联网智慧校园解决方案及软件产品、在线教育服务。

（三）财务报表的批准

本财务报表由公司董事会于2022年8月19日批准报出。

（四）合并财务报表范围及其变化情况

公司合并财务报表范围以控制为基础予以确定。纳入本年度合并报表范围的包括深圳市智乐园实业发展有限公司（简称智乐园实业发展公司）、中弘瀚方教育科技（北京）有限公司（简称中弘瀚方公司）。

二、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《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释（以下合称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营能力评价

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

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的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息

（一）遵循企业会计准则的声明

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2022年06月30日的财务状况，

以及 2022 年半年度的经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

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

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

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

公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（五） 企业合并

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

1. 同一控制下的企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价

值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资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损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（六） 合并财务报表

1. 合并范围的确定原则。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2. 合并报表编制的原则、程序及方法。

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由公司编制而成。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股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（2）报告期内增加或处置子公司的处理方法。在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内，公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（七） 合营安排与共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务。

公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益或确认为其他综合收益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2. 外币财务报表的折算。

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（十） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量。

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成

本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(1) 摊余成本计量的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，公司将部分非交易性权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融资产减值。

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

3. 金融资产终止确认。

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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方。

(3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

4. 金融负债的分类、确认和计量。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

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

5. 金融负债的终止确认。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法。

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

(十一) 应收款项预期信用损失

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收款项、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、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以外的贷款

承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1. 应收票据。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2. 应收账款。计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	1
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

3. 其他应收款。公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以公司按照金融工具类型、初始确认日期等为风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表

按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备
----------------------	----------------

(1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例估计如下:

其他应收款计提比例 (%)	
1年以内	1
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项, 原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

4. 应收款项融资。除了单项评估信用风险的应收款项融资外, 基于应收款项融资的信用风险特征, 将其划分为以下组合:

组合	预期信用损失计提方法
组合1: 银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低, 考虑历史违约率为零的情况下, 本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提预期信用损失。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值, 则本公司对该类应收票据单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。
组合2: 商业承兑汇票	计提方法同“(2) 应收账款”。

5. 除上述计量方法以外的金融资产, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照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, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日, 若公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十二) 存货

1. 存货的分类。

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的商品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、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2. 发出存货的计价方法。

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时, 采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法。

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

4. 存货的盘存制度。

公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 周转材料的摊销方法。

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

(十三) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

合同资产减值准备的确定方法，参照应收款项确定。

(十四) 与合同成本有关的资产

公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

(十五) 长期股权投资

公司长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1.长期股权投资的投资成本确定。

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.长期股权投资的后续计量及损益确认方法。

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。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，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。

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 投资性房地产

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

1、投资性房地产的确认。

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、投资性房地产初始计量。

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3、投资性房地产的后续计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4、投资性房地产的转换。

公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件。

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量。

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.167
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	5	5.00	19.00
其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

4、固定资产的后续支出。

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、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。

（十八） 在建工程

1、在建工程计价。

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点。

公司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：

（1）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。

（2）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。

(3) 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。

(4) 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。

(十九) 借款费用

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间。

资本化期间，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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法。

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十) 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准。

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才

能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量。

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产。

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年

限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。公司于每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（二十一） 长期资产减值

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

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

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

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二） 长期待摊费用

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。如果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。

（二十三） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十四） 职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予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。

主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期带薪缺勤；短期利润分享计划；其他短期薪酬。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利。

主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利。

主要包括：在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。

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。

（二十五） 预计负债

1、预计负债的确认标准。

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。

(3) 该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

1、金融负债和权益工具的划分。

公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

(1) 通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

(2) 通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是公司的权益工具。

(3) 对于将来须用或可用公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2、优先股、永续债的会计处理。

公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

(二十七) 收入

1、收入确认原则。

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

(1) 满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务。

③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤ 客户已接受该商品。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则。

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3、收入确认的具体时点及方法。公司收入主要包括商品销售收入、技术服务收入等。

(1) 代理商销售教辅软件：以货款到账，代理商收到货经代理商验收通过时根据代理商提供的验收手续时确认收入。

(2) 新华书店等教辅软件：以本公司货物发出，并取得销售结算单确认时确认收入。

(3) 家校互联平台收入、基础教育资源应用平台：以签订合作协议，收到服务费交付注册码及密码时确认收入。

(4) 制作服务费收入：签订合同，提供服务，提交相关服务视频等资料，对方验收合格后，收回款项时确认收入。

(二十八) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原

已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九） 政府补助

1、政府补助类型。

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构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。

3、政府补助的计量。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

4、政府补助会计处理。

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业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

（3）公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。②财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 所得税

1.分类。

公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

(1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉。

(2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

2.确认与计量。

(1) 公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：①商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。②对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(2) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：①该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。②对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足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。

3.复核。

公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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。

(三十一) 租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

1.租赁的识别。

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

2.租赁期的评估。

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发

生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3.作为承租人。

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

(1) 作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4.作为出租人。

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 准则变化涉及的会计政策变更

本公司本期无准则变化涉及的会计政策变更

2、 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税项及其税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	

企业所得税	应纳税所得额	2.5%	
-------	--------	------	--

（二）主要子公司所得税税率

纳税主体名称	所得税税率	备注
深圳市智乐园实业发展有限公司	2.50%	
中弘瀚方教育科技（北京）有限公司	2.50%	

（三）重要税收优惠及批文

1、增值税

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）规定，报告期内本公司软件产品按 13.00%的法定税率征收增值税，实际税负超过 3.00%的部分即征即退。

根据对增值税小规模纳税人免征增值税的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号）自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

2、所得税

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号）以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第 512 号）的规定，高新技术企业享受 15%的企业所得税税率，公司于 2018 年 11 月 09 日重新通过了高新技术企业资格认证，获得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局批准颁发的高新技术企业资格认证证书，证书编号：GR201844204140。该证书有效期为 3 年，2021 年 11 月前所得税率为 15%。

（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）的规定，小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

2022 年深圳市智乐园科技股份有限公司、深圳市智乐园实业发展有限公司、中弘瀚方教育科技（北京）有限公司符合小型微利企业的标准及规定，适用以上政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期末指 2022 年 06 月 30 日；上期指 2021 年半年度，本期指 2022 年半年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	5,530.2	7,470.00
银行存款	319,896.86	347,632.92
其他货币资金	3,825.54	560,286.52
合计	329,252.60	915,389.44

（二）应收账款

1、应收账款分类

类别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,764,369.39	100.00%	1,116,758.77	63.30%
其中：账龄组合	1,764,369.39	100.00%	1,116,758.77	63.30%
合计	1,764,369.39	100.00%	1,116,758.77	63.30%

续

类别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,053,287.37	100.00%	1,156,217.19	56.31%
其中：账龄组合	2,053,287.37	100.00%	1,156,217.19	56.31%
合计	2,053,287.37	100.00%	1,156,217.19	56.31%

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
1年以内	514,939.18	1.00	5,149.39	700,828.78	1.00	7,008.29
1至2年	56,638.40	10.00	5,663.84	100,078.20	10.00	10,007.82
2至3年	124,066.10	30.00	37,219.83	161,684.73	30.00	48,505.42
3年以上	1,068,725.71	100.00	1,068,725.71	1,090,695.66	100.00	1,090,695.66

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
合计	1,764,369.39	63.30	1,116,758.77	2,053,287.37	56.31	1,156,217.19

3、本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

本期收回或转回预期信用损失金额为 39,458.42 元。

4、按欠款方归集的期末余额前 5 名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例
广东海燕电子音像出版社有限公司	非关联方	479,424.60	4,794.25	27.17%
广东新华发行集团股份公司	非关联方	208,000.80	208,000.80	11.79%
王永富	非关联方	190,020.00	190,020.00	10.77%
广州市新华书店集团有限公司	非关联方	140,425.74	72,622.87	7.96%
林震涛	关联方	115,727.71	44,424.07	6.56%
合计		1,133,598.85	519,861.99	64.25%

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	87,094.98	3.29	120,510.98	4.49
1—2年(含2年)	621.93	0.02	2,500,621.93	93.24
2—3年(含3年)	2,500,000.00	94.39	10,000.00	0.37
3年以上	60,899.50	2.30	50,899.50	1.90
合计	2,648,616.41	100.00	2,682,032.41	100.00

2、预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	与公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例(%)	备注
北京翰智联合文化发展有限公司	关联方	2,500,000.00	94.39	
深圳名家教育科技有限公司	非关联方	70,000.00	2.64	
湖口瀚宇塑胶制品有限公司	非关联方	46,150.00	1.74	
深圳双子星动漫设计有限公司	非关联方	10,000.00	0.38	
中石化深圳石油分公司	非关联方	6165.04	0.23	
合计		2,632,315.04	99.38	

(四) 其他应收款

性质	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款项	8,064,625.96	8,057,969.87

减：预期信用损失	6,376,031.72	5,985,179.69
合计	1,688,594.24	2,072,790.18

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	上年年末余额
备用金	28,000.00	89,590.14
代扣代缴款项	1647.97	105.90
应收政府补助	3,828.04	3,828.04
预付账款转入	5,352,800.00	5,352,800.00
应收暂付款	400,000.00	400,000.00
往来款	158,046.47	150,844.29
保证金	120,303.48	60,801.50
应收股权转让款	2,000,000.00	2,000,000.00
减：预期信用损失	6,376,031.72	5,985,179.69
合计	1,688,594.24	2,072,790.18

2、其他应收款按类别分类

类别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的其他应收款	5,740,000.00	71.18	5,740,000.00	100.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,324,625.96	28.82	636,031.72	27.36
其中：账龄组合	2,324,625.96	28.82	636,031.72	27.36
合计	8,064,625.96	100.00	6,376,031.72	79.06

续

类别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的其他应收款	5,740,000.00	71.23	5,740,000.00	100.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,317,969.87	28.77	245,179.69	10.58
其中：账龄组合	2,317,969.87	28.77	245,179.69	10.58
合计	8,057,969.87	100.00	5,985,179.69	74.28

3、期末单项评估计提预期信用损失的其他应收款

债务人名称	账面余额	预期信用损失	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
深圳合壹供应链管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	4-5年	100.00	说明(a)
深圳市合盛行环境技术控股有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	4-5年	100.00	说明(b)

债务人名称	账面余额	预期信用损失	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
深圳市钻行珠宝管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	4-5年	100.00	说明(c)
深圳市合盛行环境技术控股有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	4-5年	100.00	说明(d)
深圳市智乐园实业投资有限公司	240,000.00	240,000.00	3-4年	100.00	说明(e)
深圳市科睿软件技术有限公司	400,000.00	400,000.00	3-4年	100.00	说明(f)
合计	5,740,000.00	5,740,000.00	--	--	

说明：(a) 2017年4月支付深圳合壹供应链管理有限公司(原：深圳迪夫发展供应链管理有限公司)货款100.00万元，由于公司经营计划调整，原渠道拓展方案实施效果有限，经协商双方取消合作，目前双方仍在协商具体补偿方式、金额，尚未达成一致。因预计不能全额收回及实质账龄为4-5年，预期信用损失率为100.00%。

(b) 2017年11月支付深圳市合盛行环境技术控股有限公司(原：深圳市中世环境科技控股有限公司)货款100.00万元，由于双方在课件技术方面未达成一致，双方合作暂缓。本公司积极跟进。因预计不能全额收回及实质账龄为4-5年，预期信用损失率为100.00%。

(c) 2017年5月支付深圳市钻行珠宝管理有限公司货款100.00万元，由于公司营销计划及方向有所调整，渠道拓展重心发生变化，故与供应商协商取消交易，款项正在积极催收。因预计不能全额收回及实质账龄为4-5年，预期信用损失率为100.00%。

(d) 2017年9月28日，公司与深圳市合盛行环境技术控股有限公司(原：深圳市中世环境科技控股有限公司)签订环保设备购销合同，于2017年10月12日支付设备款210.00万元。因2020年受疫情及公司战略调整，退出粤利环保集团，不再要设备，故调整至其他应收款。预期信用损失率为100.00%。

(e) 2018年支付深圳市智乐园实业投资有限公司24.00万元，为二维动漫人物设计及制作费。由于上述软件开发项目问题，导致该项目设计方案推迟。预期信用损失率为100.00%。

(f) 2018年7月，深圳市科睿软件技术有限公司，软件开发费40.00万元。由于该项目技术方案上有所调整，目前已积极和对方沟通，因受疫情影响，深圳市科睿软件技术有限公司无法交付。预期信用损失率为100.00%。

4、其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
1年以内	136,559.85	1.69	1,365.60	92,588.42	1.15	925.88
1至2年	150,000.00	1.86	15,000.00	2,199,801.50	27.30	219,980.15
2至3年	2,026,285.70	25.13	607,885.71	1,866.13	0.02	559.84
3年以上	11,780.41	0.15	11,780.41	23,713.82	0.29	23,713.82
合计	2,324,625.96	28.82	636,031.72	2,317,969.87	28.76	245,179.69

5、预期信用损失计提情况

预期信用损失	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	--	245,179.69	5,740,000.00	5,985,179.69
上年年末余额在本期重新评估后	--	245,179.69	5,740,000.00	5,985,179.69
本期计提	--	390,852.03	--	390,852.03
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	--	636,031.72	5,740,000.00	6,376,031.72

6、按欠款方归集的期末余额前 5 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	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失
深圳市合盛行环境技术控股有限公司	货款	3,100,000.00	4-5 年	38.44	3,100,000.00
潘庄瑜	股权转让款	1,020,000.00	2-3 年	12.65	306,000.00
深圳合壹供应链管理有限公司	货款	1,000,000.00	4-5 年	12.40	1,000,000.00
深圳市钻行珠宝管理有限公司	货款	1,000,000.00	4-5 年	12.40	1,000,000.00
郑俊杰	股权转让款	980,000.00	2-3 年	12.15	294,000.00
合计		7,100,000.00		88.04	6,080,000.00

(五) 存货

1、存货分项列示如下：

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,819,780.68	245,070.97	1,574,709.71	2,237,488.53	673,095.51	1,564,393.02
发出商品	1,384.33		1,384.33	19,274.72	--	19,274.72
合计	1,821,165.01	245,070.97	1,576,094.04	2,256,763.25	673,095.51	1,583,667.74

2、存货跌价准备：

(1) 明细情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	673,095.51		428,024.54		245,070.97
合 计	673,095.51		428,024.54		245,070.97

(2) 存货跌价准备计提和转回原因

项 目	确定可变现净值的依据	本期转回存货跌价准备的原因
库存商品	以预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	商品处置报废

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
多缴企业所得税	42,263.06	42,263.06
合计	42,263.06	42,263.06

(七) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额
深圳市智乐园实业投资有限公司(10%)	200,000.00	200,000.00	200,000.00	--	--
合计	200,000.00	200,000.00	200,000.00	--	--

(八) 固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项目	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	483,724.79	733,830.51	26,380.00	1,243,935.30
2. 本期增加金额	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--
(2) 在建工程转入	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
4. 期末余额	483,724.79	733,830.51	26,380.00	1,243,935.30
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	367,374.81	709,382.43	11,138.08	1,087,895.32
2. 本期增加金额	45,953.88	1,167.36	4,176.78	51,298.02
(1) 计提	45,953.88	1,167.36	4,176.78	51,298.02
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
4. 期末余额	413,328.69	710,549.79	15,314.86	1,139,193.34
三、减值准备				
1. 上年年末余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1. 期末账面价值	70,396.10	23,280.72	11,065.14	104,741.96
2. 期初账面价值	116,349.98	24,448.08	15,241.92	156,039.98

2、期末暂时闲置的固定资产

期末没有暂时闲置的固定资产。

3、未办妥产权证书的固定资产的情况

没有未办妥产权证书的固定资产。

4、期末通过融资租赁租入的固定资产情况

期末没有通过融资租赁租入的固定资产。

5、期末通过经营租赁租出的固定资产

期末没有通过经营租赁租出的固定资产。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、成本：					
1.上年年末余额	354,991.41	--	--	--	354,991.41
2.会计政策变更	--	--	--	--	--
3.本期期初余额	354,991.41	--	--	--	354,991.41
4.本期增加金额	538,324.07				538,324.07
5.本期减少金额	354,991.41	--	--	--	354,991.41
6.期末余额	538,324.07				538,324.07
二、累计折旧					
1.上年年末余额	283,993.13	--	--	--	283,993.13
2.会计政策变更	--	--	--	--	--
3.本期期初余额	283,993.13	--	--	--	283,993.13
4.本期增加金额	93,428.45				93,428.45
5.本期减少金额	354,991.41	--	--	--	354,991.41
6.期末余额	22,430.17				22,430.17
三、账面价值					
1. 期末	515,893.90				515,893.90
2. 期初	70,998.28	--	--	--	70,998.28

(十) 无形资产

1、无形资产类别情况

项目	著作权	软件	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	1,500,000.00	5,906,415.12	7,406,415.12
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--

项目	著作权	软件	合计
(1) 处置	--	--	--
4. 期末余额	1,500,000.00	5,906,415.12	7,406,415.12
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	112,500.00	2,158,178.98	2,270,678.98
2. 本期增加金额	75,000.00	295,320.72	370,320.72
(1) 计提	75,000.00	295,320.72	370,320.72
3. 本期减少金额	--	--	--
(2) 处置	--	--	--
4. 期末余额	187,500.00	2,453,499.70	2,640,999.70
三、减值准备			
1. 上年年末余额	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,312,500.00	3,452,915.42	4,765,415.42
2. 期初账面价值	1,387,500.00	3,748,236.14	5,135,736.14

2、期末通过公司内部研发形成的无形资产

期末没有通过公司内部研发形成的无形资产。

3、对财务报表具有重要影响的单项知识产权

期末没有未办妥产权证书的土地使用权。

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	150,179.48	--	110,608.86	--	39,570.62
合计	150,179.48	--	110,608.86	--	39,570.62

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	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	339,287.27	7,737,861.46	359,515.43	7,814,492.39
小计	339,287.27	7,737,861.46	359,515.43	7,814,492.39

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	--	--
可抵扣亏损	25,647,726.46	22,132,821.66
合计	25,647,726.46	22,132,821.66

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年	4,053,336.25	4,053,336.25	2018 年
2024 年	6,828,154.00	6,828,154.00	2019 年
2025 年	5,622,733.31	5,622,733.31	2020 年
2026 年	9,143,502.90	5,628,598.10	2021 年
合计	25,647,726.46	22,132,821.66	

(十三) 短期借款

1、短期借款明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
深圳前海微众银行股份有限公司	860,388.53	0
合计	860,388.53	0

(十四) 应付账款

1、应付账款明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料供应商	155,605.46	19,782.64
合计	155,605.46	19,782.64

2、账龄超过 1 年的大额应付账款

本期没有账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十五) 预收款项

1、预收账款明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	37,645.20	37,918.93
1 年以上	87,412.44	89,471.08
合计	125,057.64	127,390.01

2、账龄超过 1 年的重要预收账款

本期没有账龄超过 1 年的重要预收账款。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

短期薪酬	--	--
离职后福利-设定提存计划	--	--
辞退福利	--	--
一年内到期的其他长期福利	--	--
合 计	--	--

2、短期薪酬

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	--	2,305,886.26	2,305,886.26	--
2、职工福利费	--	11,006.47	11,006.47	--
3、社会保险费		56,870.05	56,870.05	--
其中：基本医疗保险费	--	54,079.96	54,079.96	--
工伤保险费	--	550.85	550.85	--
生育保险费	--	2,239.24	2,239.24	--
4、补充商业保险	--	--	--	--
5、住房公积金	--	22,205.30	22,205.30	--
6、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
7、其他短期薪酬	--	--	--	--
合 计	--	2,486,437.82	2,486,437.82	--

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	--	86,941.32	86,941.32	--
2、失业保险费	--	3,526.48	3,526.48	--
3、年金缴费	--	--	--	--
合 计	--	90,467.80	90,467.80	--

(十七) 应交税费

类别	期末余额	上年年末余额
增值税	105,725.96	112,108.93
企业所得税		--
城市维护建设税	3,200.79	6,653.63
个人所得税	9,918.70	15,061.35
教育费附加	1,371.77	2,851.56
地方教育附加	914.51	1,901.04
合 计	121,131.73	138,576.51

(十八) 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	383,960.47	193,263.35
合 计	383,960.47	193,263.35

其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
租赁费	382,656.00	191,328.00
其他	1,304.47	1,316.09
代扣个人款项	0	619.26
合计	383,960.47	193,263.35

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款情况:

本期没有账龄超过1年的大额其他应付款。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		72,684.37
合计		72,684.37

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	572,365.18	
减: 未确认融资费用	34,041.11	
小计	538,324.07	
减: 一年内到期的租赁负债		72,684.37
合计	538,324.07	72,684.37

(二十一) 股本

项目	上年年末余额		本年增减变动(+/-)					期末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
有限售条件人民币普通股	4,161,305.00	13.00	--	--	--	--	--	4,161,305.00	13.00
无限售条件人民币普通股	27,838,695.00	87.00	--	--	--	--	--	27,838,695.00	87.00
合计	32,000,000.00	100.00	--	--	--	--	--	32,000,000.00	100.00

截止 2022 年 06 月 30 日主要股东持股如下:

股东名称	持有数量	持有比例(%)
深圳市科鑫软件技术有限公司	8,908,320.00	27.8385
洪家明	8,744,815.00	27.3275
深圳易道资产管理有限公司	5,781,760.00	18.0680
黄锦云	2,653,958.00	8.2936
王世华	1,590,000.00	4.9688
刘兵	1,455,129.00	4.5473
其他股东	2,866,018.00	9.2371
合计	32,000,000.00	100.0000

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	609,961.59	--	--	609,961.59
合计	609,961.59	--	--	609,961.59

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	635,475.82	--	--	635,475.82
合计	635,475.82	--	--	635,475.82

(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	-22,446,545.91	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	--	
调整后期初未分配利润	-22,446,545.91	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,653,699.82	
减: 提取法定盈余公积	--	
提取任意盈余公积	--	
应付普通股股利	--	
转作股本的普通股股利	--	
期末未分配利润	-25,100,245.73	

(二十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入类别

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,697,070.83	424,444.12	2,221,734.41	372,935.41
其他业务收入	--	--	--	--
合计	1,697,070.83	424,444.12	2,221,734.41	372,935.41

2. 按产品分类分析:

类别	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
教辅软件	1,517,320.47	424,444.12	72.03	2.00	13.81	-2.90
家校互联平台	8,483.16	--	100.00	-86.18	--	--
服务费	171,267.20	--	100.00	-74.54	--	--
教育资源应用平台	--	--	--	--	--	--
合计	1,697,070.83	424,444.12	74.99	-23.62	13.81	-2.90

(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	4,731.28	10,565.72
教育费附加	2,027.69	4,528.17

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	1,351.79	3,018.77
印花税	330.00	2,450.00
车船税	600.00	1,860.00
合计	9,040.76	22,422.66

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	346,113.77	271,470.48
宣传费	7,166.48	12,302.99
其他	2,108.97	3,008.43
物料消耗	370.00	1,701.9
合计	355,759.22	288,483.80

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,098,064.19	1,187,466.97
折旧费	51,298.02	43,382.81
无形资产摊销	370,320.72	284,570.73
长期待摊费用摊销	110,608.86	110,608.86
低值易耗品摊销		--
租赁费	102,054.48	169,730.06
存货盘亏		
办公费	27,784.33	21,870.33
差旅费		26,661.43
业务招待费	172,423.18	229,278.4
水电费	1,523.47	698.86
车辆费	33,861.96	69,070.99
邮电通讯费	26,070.02	26,672.23
聘请中介机构费	115,477.98	16,855.45
商品改版报废	746,653.25	390,125.61
培训费	100.00	
其他	7,678.57	95,121.3
合计	2,863,919.03	2,672,114.03

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,034,152.88	1,066,879.21
租赁费	172,195.20	172,195.20
制作费	8,490.57	12,400.00
服务器托管费	16,034.83	31,573.13
设计费	70,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	6,278.76	25.00
合 计	1,307,152.24	1,283,072.54

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,375.44	--
减：利息收入	276.28	1,083.97
汇兑损失		--
减：汇兑收益		--
手续费支出	4,004.86	4,513.05
其他		--
合 计	9,104.02	3,429.08

(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
增值税退税	89,136.69	105,281.18	与收益相关
合 计	89,136.69	105,281.18	

(三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		--
理财产品的投资收益	3,314.82	27,337.27
合 计	3,314.82	27,337.27

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	39,458.42	-120,593.14
其他应收款坏账损失	-390,852.03	-169,129.46
合 计	-351,393.61	-289,722.60

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	428,024.54	-446,874.80
合 计	428,024.54	-446,874.80

(三十五) 营业外收入

1、分类情况

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
与日常活动无关的政府补助	122,988.04	18,000.00	122,988.04	18,000.00
其他	425.56	458.83	425.56	458.83

合计	123,413.60	18,458.83	123,413.60	18,458.83
----	------------	-----------	------------	-----------

2、计入营业外收入的政府补助

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
2022 年高新技术企业培育资助第一批补贴款	100,000.00	--	100,000.00	--
深圳市社保局一次性留工培训补助款	15,875.00	--	15,875.00	--
深圳市社保局稳岗补贴	7,113.04	--	7,113.04	--
罗湖区科技创新局 2020 年国高抗疫支持款		18,000.00		18,000.00
合计	122,988.04	18,000.00	122,988.04	18,000.00

(三十六) 营业外支出

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
非常损失	6.38	439.12	6.38	439.12
合计	6.38	439.12	6.38	439.12

(三十七) 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
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,026.14	1,296.18
递延所得税费用	20,228.16	-9,388.54
合计	21,254.30	-8,092.36

(三十八) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到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
收到的利息收入	276.28	1,083.97
收到的政府补贴	122,988.04	18,000.00
其他	57,603.98	--
合计	180,868.30	25,647.16

(2) 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
支付的期间费用	297,330.02	10,208.07
支付的往来款	30,200.00	537,882.84
支付保证金	93,017.78	4,513.05
支付备用金	13,000.00	140,276.30
合计	433,547.80	692,880.26

2、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,001,113.20	-2,998,589.99
加：信用损失准备	351,393.61	289,722.60
资产减值准备	-428,024.54	446,874.80
固定资产折旧	144,726.47	43,382.81
无形资产摊销	370,320.72	284,570.73
长期待摊费用摊销	110,608.86	110,608.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		--
固定资产报废损失		--
公允价值变动损失		--
财务费用	5,375.44	-
投资损失		-27,337.27
递延所得税资产减少	20,228.16	-9,388.54
递延所得税负债增加		--
存货的减少	435,598.24	324,538.78
经营性应收项目的减少	762,363.07	-1,713,992.17
经营性应付项目的增加	-215,941.58	1,217,106.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,444,464.75	-2,032,502.86
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	329,252.60	2,371,369.9
减：现金的年初余额	915,389.44	5,306,535.49
加：现金等价物的年末余额		--
减：现金等价物的年初余额		--
现金及现金等价物净增加额	-586,136.84	-2,935,165.59

3、现金和现金等价物

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	329,252.60	915,389.44
其中：库存现金	5,530.20	7,470.00
可随时用于支付的银行存款	319,896.86	347,632.92
可随时用于支付的其他货币资金	3,825.54	560,286.52
二、现金等价物		

项目	期末余额	上年年末余额
其中：三个月内到期的债券投资		--
三、年末现金及现金等价物余额	329,252.60	915,389.44
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		

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
深圳市智乐园实业发展有限公司	深圳市罗湖区笋岗街道宝安北路笋岗二区1栋五楼之二	深圳市罗湖区笋岗街道宝安北路笋岗二区1栋五楼之二	投资兴办实业	100.00	--	100.00	投资设立
中弘瀚方教育科技(北京)有限公司	北京市海淀区蓝靛厂东路2号院2号楼(金源时代商务中心2号楼)06(05)层3单元(C座)6B-2	北京市海淀区蓝靛厂东路2号院2号楼(金源时代商务中心2号楼)06(05)层3单元(C座)6B-2	计算机软硬件、网络技术领域的技术开发	--	60.00	51.75	投资设立

七、关联方及关联交易

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

(一) 关联方

1、公司的母公司情况

本公司的控制人系自然人，不存在母公司。

本公司最终控制方是：洪家明

其他说明：

洪家明先生为本公司实际控制人，持股比例为 27.3275%。

2、公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六、在其他主体中的权益。

3、公司的合营和联营企业情况

本公司没有合营和联营企业

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
深圳市主流餐饮有限公司	实际控制人控股企业
金锋湖实业发展(深圳)有限公司	实际控制人关联企业
深圳前海九五企业集团有限公司	主要投资者关联企业
北京国政瀚合文化发展有限公司	中弘瀚方教育科技(北京)有限公司股东
北京翰智联合文化发展有限公司	中弘瀚方教育科技(北京)有限公司股东

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
深圳市科鑫软件技术有限公司	深圳市智乐园科技股份有限公司股东
深圳易道资产管理有限公司	深圳市智乐园科技股份有限公司股东
黄锦云	深圳市智乐园科技股份有限公司股东
林震涛	深圳市智乐园科技股份有限公司监事

(二) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
销售商品、提供劳务：						
林震涛	销售商品	以市场价格为基础的协商价格	1,894.00	0.12%		
小计			1,894.00	0.12%		

2、关联租赁情况

本公司作为承租人

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
深圳市智乐园科技股份有限公司	金锋湖实业发展（深圳）有限公司	房屋	参考周边市场价	191,328.00	191,328.00
小计				191,328.00	191,328.00

3、关联担保情况

本报告期内，不存在关联担保情况。

4、关联方资金拆借

本报告期内，不存在关联资金拆借情况。

5、关联方资产转让、债务重组情况

本报告期内，不存在关联方资产转让、债务重组情况。

6、其他关联交易

本报告期内，不存在其他关联交易。

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应收、预付款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	预期信用损失	账面余额	预期信用损失
应收账款：			153,833.71	29,327.78
林震涛	115,727.71	44,424.07	153,833.71	29,327.78
预付款项：			2,540,000.00	--
北京国政瀚合文化发展有限公司			40,000.00	--
北京翰智联合文化发展有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	--

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	预期信用损失	账面余额	预期信用损失
合计	2,615,727.71	44,424.07	2,693,833.71	29,327.78

2、关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
金锋湖实业发展（深圳）有限公司	382,656.00	191,328.00
合计	382,656.00	191,328.00

八、或有事项

（一）承诺事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

九、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	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,764,369.39	100.00%	1,116,758.77	63.30%
其中：账龄组合	1,764,369.39	100.00%	1,116,758.77	63.30%
合计	1,764,369.39	100.00%	1,116,758.77	63.30%

类别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,053,287.37	100.00%	1,156,217.19	56.31%
其中：账龄组合	2,053,287.37	100.00%	1,156,217.19	56.31%
合计	2,053,287.37	100.00%	1,156,217.19	56.31%

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
1年以内	514,939.18	1.00	5,149.39	700,828.78	1.00	7,008.29

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失
1至2年	56,638.40	10.00	5,663.84	100,078.20	10.00	10,007.82
2至3年	124,066.10	30.00	37,219.83	161,684.73	30.00	48,505.42
3年以上	1,068,725.71	100.00	1,068,725.71	1,090,695.66	100.00	1,090,695.66
合计	1,764,369.39	63.30	1,116,758.77	2,053,287.37	56.31	1,156,217.19

3、本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

本期收回或转回预期信用损失金额为 39,458.42 元。

4、按欠款方归集的期末余额前 5 名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例
广东海燕电子音像出版社有限公司	非关联方	479,424.60	4,794.25	27.17%
广东新华发行集团股份有限公司	非关联方	208,000.80	208,000.80	11.79%
王永富	非关联方	190,020.00	190,020.00	10.77%
广州市新华书店集团有限公司	非关联方	140,425.74	72,622.87	7.96%
林震涛	关联方	115,727.71	44,424.07	6.56%
合计		1,133,598.85	519,861.99	64.25%

(二) 其他应收款

性质	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款项	5,803,962.48	5,796,850.41
减：预期信用损失	5,752,815.53	5,764,655.66
合计	51,146.95	32,194.75

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	上年年末余额
备用金	15,000.00	28,346.47
代扣代缴款项		--
应收政府补助	3,828.04	3,828.04
代付款项	9,564.44	105.90
预付账款转入	5,352,800.00	5,352,800.00
保证金	22,770.00	11,770.00
应收暂付款	400,000.00	400,000.00
减：预期信用损失	5,752,815.53	5,764,655.66
合计	51,146.95	32,194.75

(2) 期末单项评估计提预期信用损失的其他应收款

债务人名称	账面余额	预期信用损失	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
-------	------	--------	----	------------	------

债务人名称	账面余额	预期信用损失	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
深圳合壹供应链管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	4-5 年	100.00	说明 (a)
深圳市合盛行环境技术控股有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	4-5 年	100.00	说明 (b)
深圳市钻行珠宝管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	4-5 年	100.00	说明 (c)
深圳市合盛行环境技术控股有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	4-5 年	100.00	说明 (d)
深圳市智乐园实业投资有限公司	240,000.00	240,000.00	3-4 年	100.00	说明 (e)
深圳市科睿软件技术有限公司	400,000.00	400,000.00	3-4 年	100.00	说明 (f)
合计	5,740,000.00	5,740,000.00	--	--	

说明见附注五、合并财务报表主要项目注释、(四)其他应收款 3、期末单项评估计提预期信用损失的其他应收款的说明

(3) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
1 年以内	50,412.07		504.12	30,500.46	0.53	305.00
1 至 2 年	0		0	770.00	0.01	77.00
2 至 3 年	1,770.00		531.00	1,866.13	0.03	559.84
3 年以上	11,780.41		11,780.41	23,713.82	0.41	23,713.82
合计	63,962.48		12,815.53	56,850.41	0.98	24,655.66

(4) 预期信用损失计提情况

预期信用损失	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	--	24,655.66	5,740,000.00	5,764,655.66
上年年末余额在本期重新评估后	--	24,655.66	5,740,000.00	--
本期计提	--	-11,840.13	--	--
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	--	12,815.53	5,740,000.00	5,752,815.53

(5) 按欠款方归集的期末余额前 5 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	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失
深圳市合盛行环境技术控股有限公司	预付账款转入	3,100,000.00	4-5 年	53.41	3,100,000.00
深圳合壹供应链管理有限公司	预付账款转入	1,000,000.00	4-5 年	17.23	1,000,000.00
深圳市钻行珠宝管理有限公司	预付账款转入	1,000,000.00	4-5 年	17.23	1,000,000.00
深圳市科睿软件技术有限公司	暂付款	400,000.00	3-4 年	6.89	400,000.00
深圳市智乐园实业投资有限公司	预付账款转入	240,000.00	3-4 年	4.14	240,000.00
合计		5,740,000.00		98.90	5,740,000.00

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	--	10,000,000.00	10,000,000.00	--	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	--	10,000,000.00	10,000,000.00	--	10,000,000.00

2、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
深圳市智乐园实业发展有限公司	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--
合计	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	1,697,070.83	424,444.12	2,221,734.41	372,935.41
教辅软件	1,517,320.47	424,444.12	1,487,571.77	372,935.41
家校互联平台	8,483.16	--	61,379.63	--
服务费	171,267.20	--	672,783.01	--
合计	1,697,070.83	424,444.12	2,221,734.41	372,935.41

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品的投资收益	3,314.82	
合计	3,314.82	

十、补充资料

（一）非经常性损益

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	--
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	--
3、计入当期损益的政府补助	122,988.04
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--
6、非货币性资产交换损益	--
7、委托他人投资或管理资产的损益	

项 目	金 额
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--
9、债务重组收益	--
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--
16、对外委托贷款取得的损益	--
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--
19、受托经营取得的托管费收入	--
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	419.18
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	--
小 计	123,407.22
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	123,407.22

2、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》列举的非经常性损益界定为经常性损益的项目

项目	涉及金额	不列入非经常性损益的理由
非流动性资产处置损益	--	
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量享受的政府补助除外）	122,988.04	
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	419.18	

（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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-31.68	-19.67	-0.09	-0.09	-0.09	-0.09

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.99	-19.80	-0.10	-0.09	-0.10	-0.09
-------------------------	--------	--------	-------	-------	-------	-------

深圳市智乐园科技股份有限公司

2022年8月19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：

深圳市智乐园科技股份有限公司董事会秘书办公室。