

证券代码：430223

证券简称：亿童文教

主办券商：东兴证券



亿童文教

NEEQ：430223

武汉亿童文教股份有限公司

Wuhan Allkids Culture and Education Co.,Ltd



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人陈先新、主管会计工作负责人胡启明及会计机构负责人（会计主管人员）吴峰霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

-

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	105
附件 II	融资情况	105

备查文件目录	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。
	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	武汉市洪山区书城路 40 号亿童大厦 4 楼证券投资部办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、亿童文教	指	武汉亿童文教股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、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	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
学前教育	指	广义的学前教育是指对 0-6 周岁儿童实施的保育和教育，狭义的学前教育是指对 3-6 周岁儿童实施的保育和教育。
科学保教	指	以促进幼儿身心和谐发展任务，以保教合一为原则，以健康、语言、社会、科学、艺术五个领域的学习与发展为内容，以幼儿园一日活动为阵地，以课程管理为机制保障，以装备材料为物质保障，重视教师专业化发展，以发展性作为评价导向，具有科学性合理性，由此形成的一整套幼儿园保育教育理论体系。
学前教育装备	指	为学前儿童在幼儿园的学习、游戏、运动、生活等活动服务的设施与设备及相关服务。
图书材料	指	为在园幼儿设计，供其阅读的、图文并茂的读物或供其动手操作的纸面材料。
玩教具装备	指	幼儿园中儿童游戏玩具和辅助教学用具。
亿童幼师网校	指	亿童幼师网校 APP 是专门为幼儿园园长与教师提供在线培训服务的学习型平台，集网络学习、系统答疑、数字资源库等为一体，海量的课程资源，丰富的教学案例，专业的策略指导，全方位满足教师专业发展要求和自我提升需求。
亿童学园	指	亿童学园即亿童情商智商课程，专门为 3-6 岁幼儿及父母开设的家庭在线学习平台，包含父母在线课程、幼儿在线课程以及幼儿图书课程，致力于为园所建立“移动的家长学校”，全面提升园所家园共育质量。
毛入园率	指	幼儿园在园学生人数占户籍所在三周岁以上六周岁以下适龄儿童总人数的比例。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉亿童文教股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Allkids Culture and Education Co.,Ltd -		
法定代表人	陈先新	成立时间	2008年5月30日
控股股东	控股股东为陈先新	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈先新，一致行动人为陈兆宇
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 新闻和出版业-862 出版业-8621 图书出版		
主要产品与服务项目	幼儿图书材料、玩教具装备及师资培训		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	亿童文教	证券代码	430223
挂牌时间	2013年7月2日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	139,000,000
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号（新盛大厦）12、15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	龚海峰	联系地址	武汉市洪山区书城路40号亿童大厦
电话	027-87284469	电子邮箱	IRM@yitong.com
传真	027-87223313		
公司办公地址	武汉市洪山区书城路40号亿童大厦	邮政编码	430070
公司网址	www.yitong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420111675810984F		
注册地址	湖北省武汉市洪山区青菱街青菱都市工业园南郊路666号		
注册资本（元）	139,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

2023年3月8日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕3,450,000股回购股份的注销手续。公司普通股总股本由142,450,000股变更为139,000,000股。

2023年5月23日，公司就回购股份注销导致公司注册资本发生变更以及公司注册地址变更事项完成了工商变更登记手续，并领取了新的营业执照。公司注册资本由142,450,000元人民币变更为139,000,000元人民币，注册地址由“武汉市洪山区青菱街青菱都市工业园青菱河路18号1-108”变更为“武汉市洪山区青菱街青菱都市工业园南郊路666号”。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划

1、商业模式

公司定位为学前教育装备行业的综合服务机构，是一家专业从事学前教育装备研发、推广和服务的文化创意型高新技术企业，致力于通过教育图书、教育装备、文化设计和信息技术类产品的研发和创新，推动中国学前教育事业发展。

公司建立了覆盖全国、深入区县的经销渠道网络，并在全国设有 24 个培训中心，通过“线上+线下”多层次培训体系，为全国幼儿园提供“一站式”整体解决方案。

学前教育是终身学习的开端，是国民教育体系的重要组成部分，办好学前教育、实现幼有所育，是党的“十九大”作出的重要决策部署，关系亿万儿童健康成长，关系社会和谐稳定，关系党和国家的事业未来。公司自成立以来，始终坚持“创造优质教育，培育一代新人”的经营使命，秉持“以爱以真，育善育美，以人为本，止于至善”的核心价值观，将科学先进的教育理念转化为优质的教育产品，致力提高幼儿园及幼儿家庭的保育教育质量，创造优质教育，培育一代新人。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

2、经营计划

报告期内，公司实现营业收入 203,668,585.52 元，同比减少 21.54%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 9,204,035.20 元，同比减少 70.84%。公司在产品研发、销售渠道、论坛会议、行业展会等方面加大投入力度，让公司营业收入同比未出现大幅下滑。1) 产品研发：推出了跑酷运动组合等新品，提升教育装备产品竞争力；2) 销售渠道：加大新商招募及对经销商的培训管理力度，助力经销商获取更多订单；开展线上直播，拓展线上零售渠道；3) 论坛会议：举办第二十三、二十四届全国名园长俱乐部·东湖微论坛，为全国名师名园长搭建研学共同体和高端交流平台；4) 展会：参加了第 81 届中国教育装备展、第 25 届北京国际幼教展会及多个国内教育装备博览会，进一步提升了亿童品牌知名度。

报告期内，公司努力克服困难，积极面对挑战，确保各项业务有序开展；截至报告期末，公司整体业务经营情况良好，基本面没有改变，短期业绩波动不会对公司长期经营发展造成重大影响。

（二） 行业情况

党的十八大以来，国家连续实施三期学前教育行动计划，推动学前教育取得快速发展，有效缓解了“入园难、入园贵”问题。覆盖城乡、布局合理、公益普惠的学前教育公共服务体系进一步健全，普惠性学前教育保障机制进一步完善，幼儿园保教质量全面提高，幼儿园与小学科学衔接机制基本形成。国家继续实施“十四五”学前教育发展提升行动计划，人民群众日益增长的优质学前教育资源需求，仍然是学前教育装备行业发展的机会所在。

1、2022 年全国幼儿园和在园幼儿数量略有下降，普惠性幼儿园覆盖率、毛入园率进一步提高

2023 年 7 月，教育部发布《2022 年全国教育事业发展统计公报》，根据统计公报显示，2022 年，全国共有幼儿园 28.92 万所，比上年减少 0.56 万所，下降 1.90%。其中，普惠性幼儿园 24.57 万所，比 2021 年增加 1033 所，增长 0.42%，占全国幼儿园的比例为 84.96%。全国共有学前教育在园幼儿 4,627.55 万人，比上年减少 177.66 万人，下降 3.70%。其中，普惠性幼儿园在园幼儿 4,144.05 万人，比上年减少 74.16 万人，下降 1.76%，占全国在园幼儿的比例为 89.55%，比上年增长 1.77%。2022 年，学前教育毛入园率 89.7%，比上年提高 1.6%。全国共有学前教育专任教师 324.42 万人，比上年增长 1.67%；专任教师学历合格率 99.39%，专任教师中专科及以上学历比例为 90.3%。

2、《中华人民共和国学前教育法（草案）》国务院常务会议原则通过，学前教育立法提速

2023年6月2日，国务院总理李强主持召开国务院常务会议，会议讨论并原则通过《中华人民共和国学前教育法（草案）》，决定将草案提请全国人大常委会审议。会议指出，学前教育是终身教育的起点，是重要的社会公益事业，关系亿万儿童健康成长，强化法治保障十分重要。要统筹当前和长远，根据新型城镇化进程和学龄人口变动趋势，科学规划学前教育资源配置，既有效满足需求，也避免造成资源浪费。要加强财政投入保障，提高对学前教育投入比重，加大对农村地区、民族地区倾斜力度，增加学前学位供给，促进学前教育事业普及普惠、安全优质发展。

3、国家和地方陆续出台进一步完善和落实积极生育支持措施，推动实现适度生育水平、促进人口长期均衡发展

2021年5月31日宣布放开三孩生育政策，我国每年出生人口数量有望维持较高水平。

2022年7月，经国务院同意，国家卫生健康委、国家发展改革委等17部门印发《关于进一步完善和落实积极生育支持措施的指导意见》，要求加快建立积极生育支持政策体系，为推动实现适度生育水平、促进人口长期均衡发展提供有力支撑。

2023年6月，广东省卫生健康委、省发展改革委等17部门联合发布《关于进一步完善和落实积极生育支持措施的实施意见》提出，加快建设生育友好省，稳妥有序实施一对夫妻可以生育三个子女政策及配套支持措施，不断深化优生优育及妇女儿童健康服务，完善托育、财政、税收、保险、教育、住房、就业等方面的生育支持措施，落实政府、用人单位和个人等多方责任，积极营造良好社会氛围，健全人口服务管理制度，加快构建积极生育支持政策体系，为推动广东省实现适度生育水平、促进人口长期均衡发展提供有力支撑。

自2017年以来，新生儿数量虽然呈下滑趋势，但由于人口基数较大，学前教育适龄儿童的规模仍然维持高位，由此带来的学前教育需求仍然需要满足。

4、国家持续加大对学前教育发展支持力度

为进一步强化学前教育普惠发展，2023年5月，财政部发布了《关于下达2023年支持学前教育发展资金预算的通知》（财教〔2023〕48号），2023年支持学前教育发展资金全国核定预算250亿元，比上年增加20亿元，提前下达207亿元，此次下达43亿元。省级财政、教育部门要切实发挥省级统筹作用，指导县（市、区）科学规划幼儿园布局，深化体制机制改革，坚持公办民办并举、多种形式扩大普惠性学前教育资源，健全普惠性学前教育经费投入机制，提升幼儿园保教质量；进一步巩固幼儿资助制度，确保家庭经济困难幼儿获得资助。

5、高素质的幼师和优质的教学内容依然稀缺

学前教育越来越被重视，对幼儿教师的职业素养、专业能力的期望越来越高。当前幼师质量良莠不齐，为迎合社会整体需求和幼儿园的可持续发展，市场急需大量高素质幼师的输入，从而改变幼师队伍整体素质不高的现状。未来，教师群体将会更加多元化、专业化、职业化。

幼儿园是幼儿接受良好教育，形成初步认识，了解世界的起点。研究和了解幼儿的特点，提供适合他们发展的教育，仍然是摆在教育工作者面前的一项重要任务。幼儿园经历从“托”到“育”，再到“优育”的过程。研发优质的幼儿产品，设计优质的教学内容，打造优秀的教师团队是幼儿园长远发展需要解决的重要问题。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司获得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202042000518，发证

时间：2020年12月1日，有效期三年，认定依据应为《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	203,668,585.52	259,594,090.19	-21.54%
毛利率%	59.88%	61.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,204,035.20	31,568,156.73	-70.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,613,779.92	31,224,897.43	-75.62%
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)	1.22%	4.22%	-
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)	1.01%	4.22%	-
基本每股收益	0.07	0.21	-66.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	825,382,694.63	835,771,264.95	-1.24%
负债总计	80,476,734.01	85,955,013.98	-6.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	744,905,960.62	749,816,250.97	-0.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.36	5.26	1.90%
资产负债率%(母公司)	9.29%	9.81%	-
资产负债率%(合并)	9.75%	10.28%	-
流动比率	4.86	4.99	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	36,393,813.61	15,680,639.60	132.09%
应收账款周转率	4.75	7.24	-
存货周转率	0.94	1.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.24%	-3.34%	-
营业收入增长率%	-21.54%	-16.56%	-
净利润增长率%	-70.84%	-22.47%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	170,294,866.05	20.63%	190,913,617.52	22.84%	-10.80%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	39,597,221.85	4.80%	39,306,801.19	4.70%	0.74%
存货	81,448,988.08	9.87%	86,459,143.17	10.34%	-5.79%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	312,881,086.32	37.91%	231,106,988.71	27.65%	35.38%
在建工程	301,886.79	0.04%	40,794,207.61	4.88%	-99.26%
无形资产	92,259,183.10	11.18%	93,235,777.26	11.16%	-1.05%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	80,000,000.00	9.69%	79,913,618.43	9.56%	0.11%
预付款项	2,479,244.83	0.30%	5,134,080.69	0.61%	-51.71%
其他应收款	1,067,343.82	0.13%	469,968.24	0.06%	127.11%
其他流动资产	10,561,933.82	1.28%	20,990,326.52	2.51%	-49.68%
其他权益工具投资	-	-	252,147.71	0.03%	-100.00%
使用权资产	2,676,227.82	0.32%	5,363,368.28	0.64%	-50.10%
其他非流动资产	30,000,000.00	3.63%	40,000,000.00	4.79%	-25.00%
应付账款	22,304,583.23	2.70%	29,422,023.24	3.52%	-24.19%
合同负债	14,523,970.54	1.76%	21,793,806.95	2.61%	-33.36%
应付职工薪酬	13,731,464.06	1.66%	891,861.23	0.11%	1,439.64%
应交税费	252,522.70	0.03%	6,834,262.67	0.82%	-96.31%
其他应付款	28,414,004.58	3.44%	23,224,487.46	2.78%	22.35%
一年内到期的非流动负债	144,036.36	0.02%	2,609,278.83	0.31%	-94.48%
租赁负债	179,430.18	0.02%	224,488.72	0.03%	-20.07%
递延收益	926,722.36	0.11%	954,804.88	0.11%	-2.94%

项目重大变动原因：

- 1、固定资产增加系青菱园区新建厂房项目在本期达到预定可使用状态，本期转入了固定资产。
- 2、在建工程减少系青菱园区新建厂房项目在本期达到预定可使用状态，在建工程转入固定资产。
- 3、预付账款减少系子公司预付的项目材料款，在本期进行了结算。
- 4、其他应收款增加系上年末对员工借支备用金等款项清账，半年度末则未清账处理的影响。
- 5、其他流动资产减少系上年末有2,000万元定期大额存单未赎回，本期末赎回了1,000万元定期大额存单。
- 6、其他权益工具投资减少系本期末按照持股比例，将其他权益工具投资减至零。
- 7、使用权资产减少系本期末将青菱园区新建厂房投入使用，减少了租用仓库。
- 8、合同负债减少系本期预收的货款减少所致。
- 9、应付职工薪酬增加系本期末计提未发放的半年度奖金，上年期末无此项目。
- 10、应交税费减少系上年末的个人所得税和企业所得税比本期末高所致。其中，上年末需计提年终奖金个人所得税，第四季度利润总额变化影响企业所得税计提数。
- 11、一年内到期的非流动负债减少系本期减少了租用房产，使得1年内到期的租赁负债减少。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	203,668,585.52	-	259,594,090.19	-	-21.54%
营业成本	81,706,606.18	40.12%	99,757,655.78	38.43%	-18.09%
毛利率	59.88%	-	61.57%	-	-
销售费用	72,643,251.34	35.67%	79,047,675.82	30.45%	-8.10%
管理费用	24,564,486.15	12.06%	24,732,900.31	9.53%	-0.68%
研发费用	17,951,084.26	8.81%	20,637,035.84	7.95%	-13.02%
财务费用	-1,871,227.08	-0.92%	-3,008,905.57	-1.16%	37.81%
信用减值损失	27,060.68	0.01%	427,185.97	0.16%	-93.67%
资产减值损失	415,604.55	0.20%	286,826.18	0.11%	44.90%
其他收益	247,010.09	0.12%	750,860.44	0.29%	-67.10%
投资收益	2,082,515.30	1.02%	388,356.16	0.15%	436.24%
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	20,181.13	0.01%	-2,698.16	-0.001%	847.96%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	9,825,923.63	4.82%	38,412,100.82	14.80%	-74.42%
营业外收入	14,526.68	0.01%	27,610.33	0.01%	-47.39%
营业外支出	424,952.36	0.21%	653,546.61	0.25%	-34.98%
所得税费用	211,462.75	0.10%	6,218,007.81	2.40%	-96.60%
净利润	9,216,897.50	4.52%	31,568,156.73	12.16%	-70.84%

项目重大变动原因：

1、财务费用增加系利息收入减少所致。因购买的理财产品类型不同，上年同期理财收益归属财务费用类偏多，本期理财收益归属投资收益类偏多。

2、信用减值损失减少系上年同期因收回已计提信用减值的其他应收款导致信用减值损失转回金额较大，本期相对较少。

3、资产减值损失增加主要系本期处置已计提存货跌价准备的存货，导致资产减值准备转回。

4、其他收益减少系政府补助减少所致，上年同期获得“扩产增效奖励”补贴，本期无此项补贴。

5、投资收益增加系购买的理财产品在本期到期赎回增多所致。

6、资产处置收益增加系本期提前退租处置使用权资产而产生的非流动资产处置利得所致。

7、营业利润减少主要系主营业务的产品收入受政策变化和购买力下降等因素影响而减少所致。

8、营业外收入减少系员工考勤扣款减少所致。

9、营业外支出减少主要系上半年度的对外捐赠减少所致。

10、所得税费用减少系本期利润总额减少所致。

11、净利润减少主要系主营业务的产品收入降低而减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	197,476,929.75	256,848,663.03	-23.12%
其他业务收入	6,191,655.77	2,745,427.16	125.53%
主营业务成本	77,415,881.58	98,773,292.83	-21.62%
其他业务成本	4,290,724.60	984,362.95	335.89%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
图书材料	143,798,566.00	51,569,397.83	64.14%	-26.63%	-22.52%	-1.90%
玩教具装备	53,678,363.75	25,846,483.75	51.85%	-11.78%	-19.77%	4.79%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

主营业务收入较上期减少 23.12%，主营业务成本较上期减少 21.62%，主要系主营业务的产品收入受政策变化和购买力下降等因素影响而减少所致。其他业务收入本期增加 125.53%，主要系本期集团内公司结算确认了工程设计项目收入。其他业务成本本期增加 335.89%，主要系本期集团内公司结算确认了工程设计项目成本。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	36,393,813.61	15,680,639.60	132.09%
投资活动产生的现金流量净额	-40,977,909.08	-104,285,465.36	60.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,034,656.00	-39,769,138.20	59.68%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额增加主要系本期赎回了大额存单收回现金，上期购买大额存单支出现金，大额存单项目现金净额增加；本期商品销售收入降低，导致现金净额减少；两项现金净额变动共同影响所致；

2、投资活动产生的现金流量净额增加主要系本期收回的理财产品比上期收回的金额大，购买的理财产品金额比上期购买的少，两项因素共同影响所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额增加主要系上期支出了回购股票现金，本期无此项支出所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北亿童教育装备研究院	控股子公司	开展学前教育研究、指导、服务	3,000,000.00	930,399.42	926,589.90	0	-142,770.58
武汉亿童优学科技有限公司	控股子公司	中小學生校外托管服务；幼儿园外托管服务；面向家长实施的家庭教育咨询服务；教育教学检测和评价活动	20,000,000.00	261,136.51	-2,256,386.75	0	-82,901.39
武汉亿童文化科技有限公司	控股子公司	软件开发；基础软件服务；应用软件服务；互联网文化活动；互联网信息服务等	20,000,000.00	580,697.02	515,301.57	0	-144,069.35
湖北坤贝建筑工程有限公司	控股子公司	文化装修业务	4,000,000.00	3,195,175.62	2,472,935.92	3,164,626.87	973,806.98
一起长大（上海）	参股公司	开发、推广、运营家园共育平台	8,500,000.00	9,266,256.00	-21,407.90	9,769,767.79	-1,822,462.98

信息科技 有限公司							
--------------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
一起长大(上海)信息科技有限公司	公司专业从事学前教育装备研发、推广和服务，为全国幼儿园及幼儿家庭提供科学保教课程、教育图书、教育装备、师资培训和家园共育等产品和服务；一起长大(上海)信息科技有限公司主营业务为开发、推广、运营家园共育平台的互联网业务；两者主营业务之间有一定相关性。	与参股公司加强家园共育领域合作，发挥协同效应，扩大公司优质教育内容资源辐射范围，不断提升公司学前教育装备行业领先优势。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司自成立伊始，一直致力于公益事业，认真履行企业公民的社会责任，努力创造企业公民的社会价值。亿童人坚持用真心关爱幼儿，真情回馈社会，也因此得到了各方关注与赞誉。2012年、2013年，教育部两度在全国范围内甄选学前教育装备优秀产品，实施学前教育装备爱心园援建工程，在滇西边境山区和海南省成功进行了爱心帮扶工作，公司两次入选此项工程，并被推选为援建企业理事长单位，参与援建工程从筹备到实施工作，受到教育部领导及社会各界的高度认可。“亿童关爱 100”是公司持续推出的系列公益项目，旨在通过系列关爱捐赠活动，对全国各地幼儿及园所实施帮扶援助，让更多幼儿受到优质的教育产品，推动当前学前教育装备水平的提升。截止报告期末，“亿童关爱 100”累计走过全国 28 省 198 个城市，共计第 572 站，捐赠价值 6,581 万元学前教育装备，约 15 万余名幼儿受益。

公司诚信经营，依法纳税，连续多年被评为所在地区的纳税大户，为地方经济建设及就业贡献力量。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
知识产权受到侵犯风险	公司所拥有的知识产权是保证公司发展，提高市场占有率，实现利润增长的重要保障，因此加大了自主知识产权的保护力度。市场上侵犯知识产权的现象屡禁不止，优秀产品一经推出，就存在被其他商家恶意仿冒的可能。任何侵犯知识产权的现象以及假冒、仿冒公司商标、产品的行为，均可能损害公司的利益，对公司的竞争优势、声誉产生不利影响；假冒、仿冒的产品

	<p>价格低廉，对企业产品销售造成冲击，影响公司业绩。随着公司优秀产品的不断丰富及销售规模的持续增长，知识产权受到侵害的风险对公司业绩的影响也随之增大。</p> <p>公司一方面加大自主知识产权的保护，制定了《版权引进及保护管理办法》，规范自主知识产权的申请、管理、保护以及版权引进的流程与规范，对各类产品的版权保护采取多项措施，建立完善的版权管理和保护机制；另一方面通过公司法律事务部、监察部采用法律手段打击仿冒产品，积极发现并处理，有效保护公司知识产权；同时，公司不断加大产品创新与改良力度，提高培训服务水平，力求在竞争中处于领先地位，引领幼儿科学保教装备的发展潮流。</p>
生产外包风险	<p>公司专注于产品的研发、推广、销售及服务，产品制造环节主要是以外包方式交给供应商生产。公司选择具有相关资质的供应商进行产品生产，并对供应商提供的样品送外部机构检测，每批次产品入库抽检。公司存在因生产业务外包、生产环节的控制力度不足，导致产品质量问题、供货不足等风险，进而影响公司业绩。</p> <p>为尽可能降低风险带来的不利影响，公司建立了严格的供应商管理制度，选择合格供应商，在整个供应流程中持续质量监控。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司图书材料的主要原材料为纸张，玩教具装备的主要原材料为塑料（ABS、PP）、木材和金属材料，如果原材料价格出现较大波动，将导致公司主营业务成本随之波动，进而影响公司经营业绩。</p> <p>公司在加强控制成本的同时，不断优化产品结构，提升产品内容附加值，同时通过精细化的培训服务，不断提升客户满意度。</p>
存货减值风险	<p>报告期末，公司存货余额为 8,459.81 万元，较上年同期有所减少，主要系库存商品和原材料略有增加、发出商品减少所致，存货账面价值占同期流动资产的比重为 21.13%。若公司存货不能及时销售，可能造成存货积压，导致减值风险，进而对公司业绩造成不利影响。</p> <p>公司按成本与可变现净值孰低计提了存货跌价准备，以降低可能出现的减值损失的影响；制定合理销售目标和提高销售预测的准确率，科学控制申购计划和存货规模；提高产品订单式生产比例，减少存货增多的风险。</p>
税收优惠的风险	<p>根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号），公司经营业务中涉及的图书批发、零售环节享受免征增值税的税收优惠，有效期为 2021 年 1 月 1 日到 2023 年 12 月 31 日。如果未来国家相关税收优惠政策发生重大变化，或者相关政策到期后不再延续，导致公司不再享有相关的增值税税收优惠，将对公司经营业绩造成不利影响，公司存在税收优惠风险。</p> <p>公司实时关注国家税收优惠政策，及时申请各项税收优惠认定，保证公司享受最新的税收优惠政策。</p>
新生儿数量持续下降的风险	<p>报告期内，公司主要从事学前教育装备及课程研发和相关服务业务。根据国家统计局发布的数据，2017 年-2022 年我国新生儿数量分别为 1,723 万人、1,523 万人、1,465 万人、1,200 万人、1,062 万人和 956 万人，已连续多年出现下滑情形。如果未来我国每年新生儿数量继续减少，国内学前教育市场规模的增长和前景将受到较大影响。</p> <p>公司将密切关注新生儿出生动态和学前教育市场规模的变化，并及时根据市场变化情况调整公司经营策略，避免公司业绩出现大幅波动。</p>

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
---------------------	---------------

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	30,816.00	30,816.00	0.004%

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

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) 股份回购情况

公司于2022年7月14日召开第四届董事会第三次会议和2022年8月2日召开2022年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。

1、回购目的：基于对公司未来发展战略考虑，同时为保护投资者利益，特别是中小投资者利益，在综合考虑公司经营情况、财务状况及未来盈利能力等因素的基础上，公司拟以自有资金回购公司股份，

用于减少公司注册资本，以增强投资者信心，维护投资者利益。

2、回购方式：本次回购股份的方式为做市方式回购。

3、回购价格：本次回购价格不超过 5.30 元/股，具体回购价格由公司股东大会授权董事会在回购实施期间，综合公司二级市场股票价格、公司财务状况和经营状况确定。

4、拟回购数量及占总股本的比例：本次拟回购股份数量不少于 250 万股，不超过 500 万股，占公司目前总股本的比例为 1.755%-3.51%。

5、拟回购资金总额：根据本次拟回购股份数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过 2,650 万元，资金来源为自有资金。具体回购股份使用资金总额以回购结束实际情况为准。

6、回购期限：本次回购股份的实施期限为自股东大会审议通过本次股份回购方案之日(2022 年 8 月 2 日)起不超过 6 个月。

如果触发以下条件，则回购期限提前届满：

1、如果在回购期限内，回购股份数或资金使用金额达到最高限额，则回购方案实施完毕，即回购期限自该日起提前届满；

2、如果在回购期限内，公司股东会决定终止实施回购事宜，则回购期限自股东大会决议生效之日起提前届满。

公司董事会在股东大会授权范围内，在回购期限内根据市场情况择机作出回购决策并予以实施。

截至报告期末，公司通过回购股份专用证券账户，以做市转让方式回购公司股份 3,450,000 股，占公司总股本 2.42%，占拟回购总数量上限的 69.00%，最高成交价为 3.96 元/股，最低成交价为 3.34 元/股，已支付的总金额为 12,632,034.16 元（不含印花税、佣金等交易费用），占公司拟回购资金总额上限的 47.67%。

本次股份回购期限自 2022 年 8 月 2 日开始，至 2023 年 2 月 2 日结束，累计通过股份回购专用证券账户以做市方式回购公司股份 3,450,000 股，占公司总股本的比例为 2.42%，占拟回购总数量上限的 69.00%，最高成交价为 3.96 元/股，最低成交价为 3.34 元/股，已支付的总金额为 12,632,034.16 元（不含印花税、佣金等交易费用），占公司拟回购资金总额上限的 47.67%。

公司已于 2023 年 3 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 3,450,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 142,450,000 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 139,000,000 股，公司剩余库存股 0 股。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2012 年 11 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	77,069,517	54.10%	-16,102,500	60,967,017	43.86%
	其中：控股股东、实际控制人	18,703,125	13.13%	0	18,703,125	13.46%
	董事、监事、高管	336,468	0.24%	4,235,500	4,571,968	3.29%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	65,380,483	45.90%	12,652,500	78,032,983	56.14%
	其中：控股股东、实际控制人	56,109,375	39.39%	0	56,109,375	40.37%
	董事、监事、高管	9,271,108	6.51%	12,652,500	21,923,608	15.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		142,450,000	-	-3,450,000	139,000,000	-
普通股股东人数		624				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年3月8日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕3,450,000股回购股份的注销手续，无限售条件股份总数减少3,450,000股，公司普通股总股本由142,450,000股变更为139,000,000股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈先新	74,812,500	0	74,812,500	53.82%	56,109,375	18,703,125	0	0
2	刘仙芝	16,870,000	0	16,870,000	12.14%	12,652,500	4,217,500	0	0
3	深圳市东方金泰一期投资中心（有限合伙）	8,971,200	28,800	9,000,000	6.47%	0	9,000,000	0	0

	伙)								
4	陈兆宇	8,265,000	18,000	8,283,000	5.96%	8,265,000	18,000	0	0
5	曹水水	2,000,000	0	2,000,000	1.44%	0	2,000,000	0	0
6	杜宇杰	1,895,500	0	1,895,600	1.36%	0	1,895,600	0	0
7	甘行芳	1,531,875	0	1,531,875	1.10%	0	1,531,875	0	0
8	杨贤华	1,314,925	0	1,298,925	0.93%	0	1,298,925	0	0
9	黄雪峰	1,280,026	0	1,280,026	0.92%	959,195	320,831	0	0
10	胡赛	1,000,000	0	1,000,000	0.72%	0	1,000,000	0	0
	合计	117,941,026	-	117,971,926	84.87%	77,986,070	39,985,856	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司普通股前十名股东中，陈先新与陈兆宇为父子关系，刘仙芝与胡赛为母子关系，其他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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
陈先新	董事长、总经理	男	1968年12月	2022年2月15日	2025年2月14日
黄雪峰	董事、副总经理	女	1974年7月	2022年2月15日	2025年2月14日
胡启明	董事、副总经理、 财务负责人	男	1969年10月	2022年2月15日	2025年2月14日
陈兆宇	董事、副总经理	男	1991年12月	2022年2月15日	2025年2月14日
刘仙芝	董事	女	1968年10月	2023年5月17日	2025年2月14日
郭婧	监事会主席	女	1973年11月	2022年2月15日	2025年2月14日
周凯彬	监事	男	1982年7月	2022年2月15日	2025年2月14日
杨晶晶	职工代表监事	女	1980年4月	2022年2月15日	2025年2月14日
龚海峰	董事会秘书	男	1985年9月	2022年2月15日	2025年2月14日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理陈先新先生为公司控股股东、实际控制人，与公司股东、董事、副总经理陈兆宇先生为父子关系，且与陈兆宇先生为一致行动人，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

（二） 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈先新	74,812,500	0	74,812,500	53.82%	0	0
刘仙芝	16,870,000	0	16,870,000	12.14%	0	0
陈兆宇	8,265,000	18,000	8,283,000	5.96%	0	0
黄雪峰	1,280,026	0	1,280,026	0.92%	0	0
郭婧	28,500	0	28,500	0.02%	0	0
周凯彬	22,500	0	22,500	0.02%	0	0
杨晶晶	11,550	0	11,550	0.01%	0	0
合计	101,290,076	-	101,308,076	72.88%	0	0

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘峰	董事	离任	-	个人原因

刘仙芝	-	新任	董事	股东大会选举
-----	---	----	----	--------

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

刘仙芝，女，1968年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于中南财经政法大学，本科学历。1989年7月至1992年1月，就职于湖北仙桃财政局，从事财务工作；1992年1月至2011年12月，就职于湖北财税职业学院，从事财务工作。历任武汉亿童文教发展有限公司监事、董事；2012年11月至2021年9月任公司董事。

（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	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	23	0	2	21
研发人员	252	2	0	254
培训人员	383	0	60	323
营销人员	223	0	13	210
物流人员	59	0	3	56
采购人员	12	0	0	12
法务人员	4	0	0	4
行政管理人员	64	0	12	52
员工总计	1,020	2	90	932

（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

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	170,294,866.05	190,913,617.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	80,000,000.00	79,913,618.43
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	39,597,221.85	39,306,801.19
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,479,244.83	5,134,080.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,067,343.82	469,968.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	81,448,988.08	86,459,143.17
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	六、7	10,561,933.82	20,990,326.52
流动资产合计		385,449,598.45	423,187,555.76
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	六、8		252,147.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	312,881,086.32	231,106,988.71
在建工程	六、10	301,886.79	40,794,207.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	2,676,227.82	5,363,368.28
开发支出	六、12	92,259,183.10	93,235,777.26
商誉			
长期待摊费用	六、13		3,000.00
递延所得税资产	六、14	1,814,712.15	1,828,219.62
其他非流动资产	六、15	30,000,000.00	40,000,000.00
非流动资产合计		439,933,096.18	412,583,709.19
资产总计		825,382,694.63	835,771,264.95
流动负债：			
短期借款			
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	六、16	22,304,583.23	29,422,023.24
预收款项			
合同负债	六、17	14,523,970.54	21,793,806.95
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	13,731,464.06	891,861.23
应交税费	六、19	252,522.70	6,834,262.67
其他应付款	六、20	28,414,004.58	23,224,487.46
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	六、21	144,036.36	2,609,278.83
其他流动负债			
流动负债合计		79,370,581.47	84,775,720.38
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	六、22	179,430.18	224,488.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	926,722.36	954,804.88
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,106,152.54	1,179,293.60
负债合计		80,476,734.01	85,955,013.98
所有者权益：			
股本	六、24	139,000,000.00	142,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	94,877,409.36	104,059,443.52
减：库存股	六、26		12,632,034.16
其他综合收益	六、27	-2,210,000.00	-1,995,674.45
专项储备			
盈余公积	六、28	90,795,091.71	90,795,091.71
一般风险准备			
未分配利润	六、29	422,443,459.55	427,139,424.35
归属于母公司所有者权益合计		744,905,960.62	749,816,250.97
少数股东权益			
所有者权益合计		744,905,960.62	749,816,250.97
负债和所有者权益合计		825,382,694.63	835,771,264.95

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		168,869,273.87	189,023,051.45
交易性金融资产		80,000,000.00	79,913,618.43
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	36,432,911.44	39,306,801.19
应收款项融资			
预付款项		2,456,694.83	3,309,772.42
其他应收款	十三、2	4,103,728.36	3,505,176.42
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,448,988.08	86,459,143.17
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		10,561,933.82	20,990,326.52
流动资产合计		383,873,530.40	422,507,889.60
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、3	40,500,000.00	40,500,000.00
其他权益工具投资			252,147.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		312,591,343.94	230,650,541.43
在建工程		301,886.79	40,794,207.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,676,227.82	5,363,368.28
无形资产		92,259,183.10	93,235,777.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,813,114.01	1,828,219.62
其他非流动资产		30,000,000.00	40,000,000.00
非流动资产合计		480,141,755.66	452,624,261.91
资产总计		864,015,286.06	875,132,151.51
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,268,693.86	29,422,023.24
预收款项			
合同负债		14,523,970.54	21,793,806.95
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		13,727,144.06	889,807.23
应交税费		162,327.40	6,830,141.47
其他应付款		28,335,441.32	23,145,924.20
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		144,036.36	2,609,278.83
其他流动负债			
流动负债合计		79,161,613.54	84,690,981.92
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		179,430.18	224,488.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		926,722.36	954,804.88
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,106,152.54	1,179,293.60
负债合计		80,267,766.08	85,870,275.52
所有者权益：			
股本		139,000,000.00	142,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		95,206,765.08	104,388,799.24
减：库存股			12,632,034.16
其他综合收益		-2,210,000.00	-1,995,674.45
专项储备			
盈余公积		90,795,091.71	90,795,091.71
一般风险准备			
未分配利润		460,955,663.19	466,255,693.65
所有者权益合计		783,747,519.98	789,261,875.99
负债和所有者权益合计		864,015,286.06	875,132,151.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		203,668,585.52	259,594,090.19
其中：营业收入	六、30	203,668,585.52	259,594,090.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		196,635,033.64	223,032,519.96

其中：营业成本	六、30	81,706,606.18	99,757,655.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	1,640,832.79	1,866,157.78
销售费用	六、32	72,643,251.34	79,047,675.82
管理费用	六、33	24,564,486.15	24,732,900.31
研发费用	六、34	17,951,084.26	20,637,035.84
财务费用	六、35	-1,871,227.08	-3,008,905.57
其中：利息费用		27,806.61	115,656.56
利息收入	六、35	1,915,846.00	3,138,654.70
加：其他收益	六、36	247,010.09	750,860.44
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	2,082,515.30	388,356.16
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）	六、38	27,060.68	427,185.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	415,604.55	286,826.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	20,181.13	-2,698.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,825,923.63	38,412,100.82
加：营业外收入	六、41	14,526.68	27,610.33
减：营业外支出	六、42	424,952.36	653,546.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,415,497.95	37,786,164.54
减：所得税费用	六、43	211,462.75	6,218,007.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,204,035.20	31,568,156.73
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）		9,204,035.20	31,568,156.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		9,204,035.20	31,568,156.73
六、其他综合收益的税后净额	六、45	-214,325.55	560,962.41
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-214,325.55	560,962.41
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-214,325.55	560,962.41

(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		-214,325.55	560,962.41
(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		8,989,709.65	32,129,119.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,989,709.65	32,129,119.14
(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）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、4	200,503,958.65	259,594,090.19
减：营业成本	十三、4	79,601,151.85	99,757,655.78
税金及附加		1,638,934.02	1,866,157.78
销售费用		72,643,251.34	79,050,007.98
管理费用		24,193,604.31	24,425,237.13
研发费用		17,951,084.26	20,637,035.84
财务费用		-1,870,130.85	-3,006,888.74
其中：利息费用		27,806.61	115,656.56
利息收入		1,913,877.61	3,135,920.59
加：其他收益		246,086.35	736,938.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	2,082,515.30	388,356.16
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）		60,199.77	427,374.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		415,604.55	286,826.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		20,181.13	-2,698.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,170,650.82	38,701,681.55
加：营业外收入		14,526.68	27,610.33
减：营业外支出		424,952.36	653,546.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,760,225.14	38,075,745.27
减：所得税费用		160,255.60	6,218,007.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,599,969.54	31,857,737.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,599,969.54	31,857,737.46
（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		-214,325.55	560,962.41
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-214,325.55	560,962.41
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		-214,325.55	560,962.41
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		8,385,643.99	32,418,699.87
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	2023年1-6月	2022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		203,527,860.46	279,573,012.80

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			210,608.40
收到其他与经营活动有关的现金	六、46(1)	22,149,512.38	4,000,918.31
经营活动现金流入小计		225,677,372.84	283,784,539.51
购买商品、接受劳务支付的现金		87,612,874.64	121,948,290.42
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		71,035,578.11	82,036,515.86
支付的各项税费		3,646,067.32	11,148,554.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、46(2)	26,989,039.16	52,970,539.03
经营活动现金流出小计		189,283,559.23	268,103,899.91
经营活动产生的现金流量净额		36,393,813.61	15,680,639.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		130,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,996,133.73	388,356.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,600.00	3,505.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		131,999,733.73	51,391,861.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,977,642.81	5,439,326.52
投资支付的现金		130,000,000.00	150,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			238,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、46(3)		
投资活动现金流出小计		172,977,642.81	155,677,326.52
投资活动产生的现金流量净额		-40,977,909.08	-104,285,465.36
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,900,000.00	
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	六、46(4)	2,134,656.00	39,769,138.20
筹资活动现金流出小计		16,034,656.00	39,769,138.20
筹资活动产生的现金流量净额		-16,034,656.00	-39,769,138.20
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		-20,618,751.47	-128,373,963.96
加：期初现金及现金等价物余额		190,913,617.52	296,692,246.86
六、期末现金及现金等价物余额		170,294,866.05	168,318,282.90

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		203,527,860.46	279,573,012.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,146,408.12	3,878,351.05
经营活动现金流入小计		225,674,268.58	283,451,363.85
购买商品、接受劳务支付的现金		87,200,210.83	121,803,433.30
支付给职工以及为职工支付的现金		70,981,035.93	81,974,318.90
支付的各项税费		3,646,067.32	11,148,554.60
支付其他与经营活动有关的现金		26,988,167.00	52,917,540.75
经营活动现金流出小计		188,815,481.08	267,843,847.55
经营活动产生的现金流量净额		36,858,787.50	15,607,516.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		130,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,996,133.73	388,356.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,600.00	3,505.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		131,999,733.73	51,391,861.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		42,977,642.81	5,439,326.52

付的现金			
投资支付的现金		130,000,000.00	150,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			238,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		172,977,642.81	155,677,326.52
投资活动产生的现金流量净额		-40,977,909.08	-104,285,465.36
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,900,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,134,656.00	39,769,138.20
筹资活动现金流出小计		16,034,656.00	39,769,138.20
筹资活动产生的现金流量净额		-16,034,656.00	-39,769,138.20
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		-20,153,777.58	-128,447,087.26
加：期初现金及现金等价物余额		189,023,051.45	294,787,108.54
六、期末现金及现金等价物余额		168,869,273.87	166,340,021.28

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	财务报表附注六、26
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	财务报表附注六、29
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	财务报表附注十二、1
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：

公司所处行业季节性、周期性特征明显。公司的终端客户主要是幼儿园，幼儿园分春季学期和秋季学期，其采购图书材料和玩教具装备主要集中在开学前。公司向经销商发货春季学期主要集中在 11 月和 12 月，而秋季学期主要集中在 5 月和 6 月，因此公司的销售收入集中在每年 5-6 月、11-12 月，附销售退回条款的图书销售收入在二季度和四季度确认收入，玩教具装备在客户签收后控制权已转移至经销商，在每季度末对账后确认收入。

（二） 财务报表项目附注

武汉亿童文教股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

武汉亿童文教股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名武汉育童文化服务有限公司，系由曾长姣和刘仙芝共同出资组建的有限责任公司，于 2008 年 5 月 30 日取得武汉市工商行政管理局洪山分局核发的 420111000039943 号企业法人营业执照。设立时注册资本为 300 万元，其中曾长姣以货币资金 1,039,785.00 元、实物资产 1,060,215.00 元出资，占注册资本 70%；刘仙芝以货币资金 417,814.73 元、实

物资产 482,185.27 元出资，占注册资本 30%，由武汉宏信会计师事务所有限公司对设立出资情况进行验证，并出具了武宏信字[2008]2029 号验资报告。

2010 年 12 月 8 日，经公司股东会决议通过，同意公司股东曾长姣与陈先新签订股权转让协议，将其持有公司 30%的股权转让给陈先新。公司于 2010 年 12 月 9 日完成工商变更登记。

2010 年 12 月 18 日，经公司股东会决议通过，同意增加注册资本 600 万元，由曾长姣以货币资金出资 240 万元，占新增注册资本 40%；陈先新以货币资金出资 180 万元，占新增注册资本 30%；刘仙芝以货币资金出资 180 万元，占新增注册资本 30%，由湖北诚意联合会计师事务所对新增资本情况进行验证，并出具了鄂诚验字[2010]1126 号验资报告。经上述增资后，公司的注册资本变更为 900 万元，曾长姣出资为 360 万元，占注册资本的 40%；刘仙芝出资为 270 万元，占注册资本的 30%；陈先新出资为 270 万元，占注册资本的 30%。公司于 2010 年 12 月 21 日完成工商变更登记。

2010 年 12 月 22 日，经公司股东会决议通过，同意股东曾长姣分别与陈先新、李国政签订股权转让协议，将其持有公司 29%、5%的股权分别转让给陈先新、李国政；公司股东刘仙芝分别与张义坤、甘行芳、杨贤华、黄雪峰、陈术均、皮小燕、罗海英、肖艺荣、刘三祥、靳金翠、罗功锦以及文渺签订股权转让协议，将其持有公司 10%的股权分别转让给上述 12 位自然人，具体转让股权比例为张义坤 1.25%、甘行芳 1.25%、杨贤华 1.25%、黄雪峰 1.25%、陈术均 0.625%、皮小燕 0.625%、罗海英 0.625%、肖艺荣 0.625%、刘三祥 0.625%、靳金翠 0.625%、罗功锦 0.625%以及文渺 0.625%。该转让行为完成后，陈先新对公司出资为 531 万元，占公司注册资本的 59%；刘仙芝对公司出资为 180 万元，占公司注册资本的 20%；曾长姣对公司出资为 54 万元，占公司注册资本的 6%；李国政对公司出资为 45 万元，占公司注册资本的 5%；张义坤对公司出资为 11.25 万元，占公司注册资本的 1.25%；甘行芳对公司出资为 11.25 万元，占公司注册资本的 1.25%；杨贤华对公司出资为 11.25 万元，占公司注册资本的 1.25%；黄雪峰对公司出资为 11.25 万元，占公司注册资本的 1.25%；陈术均对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；皮小燕对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；罗海英对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；肖艺荣对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；刘三祥对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；靳金翠对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；罗功锦对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；文渺对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%。公司于 2010 年 12 月 22 日完成工商变更登记。

2011 年 1 月 18 日，经公司股东会决议通过，同意增加注册资本 100 万元，由深圳市东方金泰一期投资中心（有限合伙）以货币资金出资 2,000 万元（其中计入实收资本 100 万，计入资本公积 1,900 万），占新增注册资本 100%。武汉众环会计师事务所有限责任公司对新增资本情况进行验证，并出具了众环验字（2011）008 号验资报告。公司于 2011 年 1 月 27 日完成工商变更登记，变更后公司注册资本为 1,000

万元。

2011年7月1日，经公司股东会决议通过，同意增加注册资本1,900万元，以资本公积1,900万元转增资本。业经众环会计师事务所有限公司对新增资本情况进行验证，并出具了众环验字（2011）048号验资报告。公司于2011年7月26日完成工商变更登记，变更后公司注册资本为2,900万元。

2011年8月26日，经公司股东会决议通过，同意股东李国政分别与曾长姣和刘仙芝签订股权转让协议，将其持有的公司4.5%股权转让给曾长姣、刘仙芝，其中曾长姣受让2.5%股权，刘仙芝受让2%股权。转让后曾长姣和刘仙芝分别持有公司7.90%、20%的股权。公司于2011年9月22日完成工商变更登记。

2012年11月24日，经公司股东会决议通过，公司整体变更为武汉亿童文教股份有限公司，由全体股东以原武汉亿童文教发展有限公司截至2012年9月30日公司经审计后的净资产56,654,961.89元按1:0.8825的比例折合股本50,000,000.00元，超过部分6,654,961.89元计入公司资本公积。众环海华会计师事务所有限公司对变更资本情况进行审验，并出具了众环验字（2012）091号验资报告。公司于2012年11月30日完成工商变更登记。

2015年4月8日，经公司2014年年度股东大会决议通过，公司以2014年末总股本5,000万股为基数，向全体股东每10股送红股9股，变更后公司注册资本为9,500万元，并于2015年5月15日完成工商变更登记。

2015年10月23日，经公司2015年第一次临时股东大会决议通过，公司向11名特定对象定向发行500万股股份，发行价格为32.00元/股，均以货币资金认购，实施上述定向发行股份后，申请增加注册资本人民币500万元，变更后的注册资本人民币为10,000万元，业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）以众环验字（2016）010006号验资报告审验，公司于2016年3月7日完成工商变更登记。

2016年8月23日，经2016年第二次临时股东大会决议通过，以2016年6月30日总股本10,000万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，变更后公司注册资本为15,000万元，于2016年9月12日完成工商变更登记。

2021年9月8日，经2021年第二次临时股东大会决议通过，截止2022年3月8日，通过回购股份专用证券账户，以做市转让方式，累计回购公司股份755万股，于2022年4月11日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕注销手续，公司注册资本变更为14,245万元，于2022年4月28日完成工商变更登记。

2022年8月2日，经2022年第二次临时股东大会决议通过，截止2023年2月2日，通过回购股份专用证券账户，以做市转让方式，累计回购公司股份345万股，于2023年3月8日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕注销手续，公司注册资本变更为13,900万元，于2023年5月23日

完成工商变更登记。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：中国湖北省武汉市。

本公司总部办公地址：武汉市洪山区书城路40号。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营教育设备产品、文化用品、玩具、教具、儿童生活用品的研发、制造及销售；教育咨询；互联网信息服务；文化活动的策划；室内外环境工程设计、施工，货物或技术的进出口；图书、音像制品和电子出版物总发行；对教育项目的投资；影视、动画制作及发行；幼儿教师素质培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、 公司以及集团最终公司的名称

公司实际控制人为陈先新，其直接持有公司 53.82%的股权，一致行动人为陈兆宇，二人合计持有公司 59.78%的股权。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月14日决议批准报出。

截至2023年6月30日，本集团纳入合并财务报表范围的子公司共计4家，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2023年6月30日的财

务状况及2023年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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。

3、记账本位币

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

4、企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注“四 5、合并财务报表的编制方法（2）”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“四 15、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“四 15、长期股权投资”或本附注“四 9、金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些

交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注“四 15、长期股权投资（2）④”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“四 15、长期股权投资（2）② 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与

该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下

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

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团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，对合同资产及部分财务担保合同，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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来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

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，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
保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注“四 9、金融工具”及附注“四 10、金融资产减值”。

12、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

①对于本集团的图书材料，采用按库龄分析法并结合个别认定法计提存货跌价准备，库龄分析法按

照期末库龄、库存图书码洋的下列比例计提存货跌价准备：

库龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	0
1-2年（含2年）	3
2-3年（含3年）	5
3年以上	10

对图书材料进行个别认定，个别认定单项计提的标准是以改版、下架等为依据，改版、下架的产品基本不再进行销售，公司对改版、下架产品在扣除产品总成本的3%后全额计提跌价准备。

所有各类图书存货跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

②玩教具装备等库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，确定其可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际领用情况计入成本费用。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注“四 10、金融资产减值”。

14、 持有待售资产

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项

交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注“四 9、金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“四 5、合并财务报表编制的方法（2）”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按

金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四 22、长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四 22、长期资产减值”。

18、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注“四 32、租赁”。

20、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四 22、长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注“四 32、租赁”。

26、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

27、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3） 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

28、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团主要产品为学习材料及玩教具装备，主要采取经销为主、直销为辅的销售模式。根据产品特性及销售模式，本集团采取不同的收入确认政策，具体如下：

（1）商品销售收入确认

①直销

1) 学习材料销售

A.附有销售退回条件，明确退货率及退货期，本集团在售出产品的退货期满时确认销售收入；若客户于退货期内提前结算的，本集团于结算时确认销售收入，结算后不允许退货；

B.无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现；

2) 玩教具装备销售

均无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。

②经销

1) 学习材料销售

附有销售退回条件，明确退货率及退货期，本集团在售出产品的退货期满进行对账结算时确认销售收入；若客户于退货期内提前结算的，本集团于结算时确认销售收入，结算后不允许退货；

2) 玩教具装备销售

均无销售退回条件，将货物提交给购买方，并经双方对账结算时确认销售收入。

（2）提供服务收入的确认

①管理咨询服务

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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培训服务

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户不能取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，客户不能够控制本集团履约过程中提供的培训服务，本集团履约过程中所提供的培训服务不具有不可替代用途，本集团在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，提供服务时确认收入。

收入的计量：

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本集团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，应当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。本集团在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

本集团应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本集团其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本集团应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本集团应当将应付客户对价全

额冲减交易价格。

29、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注“四 16、固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2021年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

33、 债务重组

（1）本集团作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注“四 9、金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本集团将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本集团计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注“四 9、金融工具”）。

（2）本集团作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本集团在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注“四 9、金融工具”）。

34、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1） 收入确认

如本附注“四 28、收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3） 金融资产减值

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

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存

货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

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

（6） 折旧和摊销

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

（7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存

在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 增值税

(1) 本公司及子公司武汉亿童文化科技有限公司为增值税一般纳税人，适用的增值税销项税率为6%、9%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳；子公司武汉亿童优学科技有限公司、湖北亿童教育装备研究院、湖北坤贝建筑工程有限公司为增值税小规模纳税人，增值税征收率为3%。

(2) 公司享受的增值税减免税优惠政策如下：

2021年3月22日，财政部国家税务总局发布《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财税(2021)10号)，自2021年1月1日起至2023年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。

2023年1月9日，财政部国家税务总局发布《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(税务总局公告2023年第1号)，自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。

2、 城市维护建设税为应纳流转税额的7%。

3、 教育费附加为应纳流转税额的3%。

4、 地方教育附加为应纳流转税额的2%。

5、 企业所得税

(1) 本公司适用企业所得税税率为15%，子公司适用企业所得税税率为20%。

(2) 公司享受的企业所得税减免税优惠政策如下：

本公司税收优惠政策：本公司于2020年12月1日取得编号为GR202042000518的高新技术企业证书，本公司2020—2023年度适用15%的优惠企业所得税税率。

子公司2023年度为小型微利企业且年应纳税所得额未超过100万元，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。具体优惠政策为：根据《关于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2023年第6号)规定，2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并会计报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上年”指2022年1-6

月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	170,281,177.42	190,900,197.71
其他货币资金	13,688.63	13,419.81
合 计	170,294,866.05	190,913,617.52

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,000,000.00	79,913,618.43
其中：理财产品	80,000,000.00	79,913,618.43
合 计	80,000,000.00	79,913,618.43
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	38,098,189.85
1 至 2 年	1,845,345.46
2 至 3 年	124,173.82
3 年以上	508,684.19
小 计	40,576,393.32
减：坏账准备	979,171.47
合 计	39,597,221.85

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备的应收账款	294,659.91	0.73	254,659.91	86.43	40,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	40,281,733.41	99.27	724,511.56	1.80	39,557,221.85
其中：					
账龄组合	40,281,733.41	99.27	724,511.56	1.80	39,557,221.85
合 计	40,576,393.32	100.00	979,171.47	2.41	39,597,221.85

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	294,659.91	0.73	254,659.91	86.43	40,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	40,025,595.77	99.27	758,794.58	1.90	39,266,801.19
其中：					
账龄组合	40,025,595.77	99.27	758,794.58	1.90	39,266,801.19
合 计	45,141,496.71	100	921,245.29	2.51	39,306,801.19

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
桂军	294,659.91	254,659.91	86.43	收回可能性较小
合 计	294,659.91	254,659.91	86.43	

注：年末单项计提坏账准备已扣除贷款保证金。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	38,098,189.85	380,967.86	1
1年至2年（含2年）	1,845,345.46	92,267.27	5
2年至3年（含3年）	124,173.82	37,252.15	30
3年以上	214,024.28	214,024.28	100

合 计	40,281,733.41	724,511.56	1.80
-----	---------------	------------	------

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围	
					变动	
坏账准备	1,013,454.49	31,962.73	66,245.75			979,171.47
合 计	1,013,454.49	31,962.73	66,245.75			979,171.47

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 9,602,125.36 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 23.66%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 96,021.25 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1 年以内（含 1 年）	2,428,300.53	97.95	4,919,870.25	95.83
1 年至 2 年（含 2 年）	22,550.00	0.91	185,816.14	3.62
2 年至 3 年（含 3 年）	1.63	0.00	1.63	0.00
3 年以上	28,392.67	1.15	28,392.67	0.55
合 计	2,479,244.83	100.00	5,134,080.69	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 954,142.95 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 38.49%。

5、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,067,343.82	469,968.24
合 计	1,067,343.82	469,968.24

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	691,732.03
1 至 2 年	136,870.16
2 至 3 年	50,805.44
3 年以上	3,280,535.00
小 计	4,159,942.63
减：坏账准备	3,092,598.81
合 计	1,067,343.82

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	417,735.00	375,135.00
备用金借支	646,632.03	84,634.11
对非关联公司的应收款项	3,095,575.60	3,095,575.60
小 计	4,159,942.63	3,555,344.71
减：坏账准备	3,092,598.81	3,085,376.47
合 计	1,067,343.82	469,968.24

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,376.47		3,080,000.00	3,085,376.47
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7,222.34			7,222.34
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	12,598.81		3,080,000.00	3,092,598.81

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
组合计提坏账准备	3,085,376.47	7,222.34				3,092,598.81
合计	3,085,376.47	7,222.34				3,092,598.81

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨丽萍	对非关联公司的应收款项	3,080,000.00	3年以上	74.04	3,080,000.00
周凯彬	个人借支	62,000.00	1年以内	1.49	620.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	60,000.00	1年以内 /1-2年	1.44	600.00
吴新根	个人借支	54,462.04	1年以内	1.31	544.62
喻文	个人借支	30,479.00	1年以内	0.73	304.79
合计		3,286,941.04		79.01	3,082,069.41

6、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,493,827.43	-	21,493,827.43
委托加工物资	2,632,644.76	-	2,632,644.76
库存商品	38,081,535.30	3,071,126.04	35,010,409.26
发出商品	22,390,081.01	77,974.38	22,312,106.63
合计	84,598,088.50	3,149,100.42	81,448,988.08
项目	年初余额		

	账面余额	存货跌价准备/合同履约	账面价值
		成本减值准备	
原材料	21,164,482.56	-	21,164,482.56
委托加工物资	4,524,327.33	-	4,524,327.33
库存商品	35,768,845.22	3,529,627.45	32,239,217.77
发出商品	28,566,193.03	35,077.52	28,531,115.51
合 计	90,023,848.14	3,564,704.97	86,459,143.17

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	合并范围 变动	
库存商品	3,529,627.45	-		458,501.40		3,071,126.05
发出商品	35,077.52	42,896.85		-		77,974.37
合 计	3,564,704.97	42,896.85		458,501.40		3,149,100.42

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
定期大额存单	10,000,000.00	20,000,000.00
增值税留抵税额	483,139.82	990,326.52
应退企业所得税	78,794.00	-
合 计	10,561,933.82	20,990,326.52

8、其他权益工具投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提 减值准备	减值准备 期末余额
一起长大（上海）信 息科技有限公司	252,147.71		252,147.71	0		
合 计	252,147.71		252,147.71	0		

9、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	312,881,086.32	231,106,988.71
合 计	312,881,086.32	231,106,988.71

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	301,815,006.38	12,849,328.19	1,984,397.36	1,941,927.93	318,590,659.86
2. 本期增加金额	88,632,142.16	163,966.36	435,305.31	253,026.56	89,484,440.39
(1) 购置	25,674,650.16	163,966.36	435,305.31	253,026.56	26,526,948.39
(2) 在建工程转入	62,957,492.00				62,957,492.00
(3) 其他					
3. 本期减少金额		120,157.88	93,357.00	82,118.51	295,633.39
(1) 处置或报废		120,157.88	93,357.00	82,118.51	295,633.39
(2) 转入在建工程					
(3) 其他					
4. 年末余额	390,447,148.54	12,893,136.67	2,326,345.67	2,112,835.98	407,779,466.86
二、累计折旧					
1. 年初余额	73,565,000.65	10,615,635.67	1,598,736.36	1,704,298.47	87,483,671.15
2. 本期增加金额	7,000,870.44	579,318.44	64,440.47	50,931.82	7,695,561.17
(1) 计提	7,000,870.44	579,318.44	64,440.47	50,931.82	7,695,561.17
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		114,150.04	88,689.15	78,012.59	280,851.78
(1) 处置或报废		114,150.04	88,689.15	78,012.59	280,851.78
(2) 转入在建工程					
4. 年末余额	80,565,871.09	11,080,804.07	1,574,487.68	1,677,217.70	94,898,380.54
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					

3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	309,881,277.45	1,812,332.60	751,857.99	435,618.28	312,881,086.32
2. 年初账面价值	228,250,005.73	2,233,692.52	385,661.00	237,629.46	231,106,988.71

②公司不存在闲置、融资租入及持有待售的固定资产。

③未办妥产权证书的固定资产情况

截至2023年06月30日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

10、 在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	301,886.79	40,794,207.61
合 计	301,886.79	40,794,207.61

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
青菱工业园二期	301,886.79		301,886.79	301,886.79		301,886.79
青菱工业园三期				40,492,320.82		40,492,320.82
合 计	301,886.79		301,886.79	40,794,207.61		40,794,207.61

11、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	15,453,789.69	15,453,789.69
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	2,325,975.44	2,325,975.44

4、年末余额	13,127,814.25	13,127,814.25
二、累计折旧		
1、年初余额	10,090,421.41	10,090,421.41
2、本年增加金额	2,276,674.21	2,276,674.21
(1) 计提	2,276,674.21	2,276,674.21
3、本年减少金额	1,915,509.19	1,915,509.19
(1) 处置	1,915,509.19	1,915,509.19
4、年末余额	10,451,586.43	10,451,586.43
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,676,227.82	2,676,227.82
2、年初账面价值	5,363,368.28	5,363,368.28

12、 无形资产

项 目	软件	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 年初余额	6,815,482.46	102,662,802.73	109,478,285.19
2. 本年增加金额	74,528.30		74,528.30
外购	74,528.30		74,528.30
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围变动			
4. 期末余额	6,890,010.76	102,662,802.73	109,552,813.49
二、累计摊销			
1. 年初余额	6,702,798.08	9,539,709.85	16,242,507.93
2. 本年增加金额	24,494.44	1,026,628.02	1,051,122.46

摊销	24,494.44	1,026,628.02	1,051,122.46
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围变动			
4. 期末余额	6,727,292.52	10,566,337.87	17,293,630.39
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
计提			
3. 本年减少金额			
处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	162,718.24	92,096,464.86	92,259,183.10
2. 年初账面价值	112,684.38	93,123,092.88	93,235,777.26

13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	合并范围	期末余额
				变动	
京东旗舰店平台使用费	3,000.00		3,000.00		0
合 计	3,000.00		3,000.00		0

14、 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明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣	递延所得税资产	可抵扣	递延所得税资产
	暂时性差异		暂时性差异	
递延收益（政府补助）	926,722.36	139,008.35	954,804.88	143,220.73
资产减值准备	3,149,100.42	472,365.06	3,564,704.97	534,705.75
信用损失减值准备	4,069,310.21	607,200.25	4,097,547.18	614,632.08
预提费用-运输费	1,374,256.62	206,138.49	1,136,839.95	170,525.98
其他综合收益	2,600,000.00	390,000.00	2,347,852.29	352,177.84
公允价值变动收益	-	-	86,381.57	12,957.24

合 计	12,119,389.61	1,814,712.15	12,188,130.84	1,828,219.62
-----	---------------	--------------	---------------	--------------

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
信用损失减值准备	1,176.36	1,283.78
可抵扣亏损	38,702,904.41	38,465,124.59
合 计	38,704,080.77	38,466,408.37

(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

年 份	期末余额	年初余额	备注
2023 年		132,419.83	
2024 年	348,463.52	348,463.52	
2025 年	7,052,646.42	7,052,646.42	
2026 年	29,888,805.58	29,888,805.58	
2027 年	1,044,118.63	1,044,118.63	
2028 年	368,870.26		
合 计	38,702,904.41	38,466,453.98	

15、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期大额存单	30,000,000.00		30,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
合 计	30,000,000.00		30,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	22,304,583.23	29,124,613.57
1 年至 2 年（含 2 年）	-	297,409.67
2 年至 3 年（含 3 年）	-	-
3 年以上	-	-
合 计	22,304,583.23	29,422,023.24

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
货款	14,523,970.54	21,793,806.95
合 计	14,523,970.54	21,793,806.95

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	891,861.23	74,271,159.93	61,431,557.10	13,731,464.06
二、离职后福利—设定提存计划		3,896,584.25	3,896,584.25	
三、辞退福利		1,105,999.90	1,105,999.90	
合 计	891,861.23	79,273,744.08	66,434,141.25	13,731,464.06

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	312,571.34	66,848,034.78	53,982,494.57	13,178,111.55
2、职工福利费	2,054.00	2,933,447.05	2,931,181.05	4,320.00
3、社会保险费		2,149,854.75	2,149,854.75	
其中：医疗保险费		2,094,987.69	2,094,987.69	
工伤保险费		47,995.44	47,995.44	
生育保险费		6,871.62	6,871.62	
4、住房公积金		1,180,179.95	1,180,179.95	
5、工会经费和职工教育经费	577,235.89	1,159,643.40	1,187,846.78	549,032.51
合 计	891,861.23	74,271,159.93	61,431,557.10	13,731,464.06

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险费		3,738,141.62	3,738,141.62	
2、失业保险费		158,442.63	158,442.63	
合 计		3,896,584.25	3,896,584.25	

19、 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	31,946.27	300.00
企业所得税	52,805.29	1,820,411.47
个人所得税	165,836.37	5,013,515.20
城市维护建设税	1,128.62	21.00
教育费附加	483.69	9.00
地方教育附加	322.46	6.00
合 计	252,522.70	6,834,262.67

20、 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	28,414,004.58	23,224,487.46
合 计	28,414,004.58	23,224,487.46

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
保证金	16,612,100.00	19,982,100.00
往来款	11,801,904.58	3,242,387.46
合 计	28,414,004.58	23,224,487.46

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金	14,710,000.00	尚未结算
湖北天石建设集团有限公司	1,789,650.00	尚未结算
合 计	16,499,650.00	

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、22）	144,036.36	2,609,278.83

合 计	144,036.36	2,609,278.83
-----	------------	--------------

22、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	2,895,076.73				2,540,676.68	354,400.05
减：未确认融资费用	61,309.18				30,375.67	30,933.51
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	2,609,278.83				2,465,242.47	144,036.36
合 计	224,488.72				45,058.54	179,430.18

23、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	954,804.88		28,082.52	926,722.36	
合 计	954,804.88		28,082.52	926,722.36	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
洪山区工业投资和技术改造补助款	954,804.88			28,082.52		926,722.36	与资产相关

24、 股本

项 目	年初余额	本年变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	142,450,000.00				-3,450,000.00	-3,450,000.00	139,000,000.00

25、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
-----	------	------	------	------

资本溢价（股本溢价）	103,221,601.36		9,182,034.16	94,039,567.20
其他资本公积	837,842.16			837,842.16
合 计	104,059,443.52		9,182,034.16	94,877,409.36

26、 库存股

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
为维护公司价值及股东权益而收购的本公司股份	12,632,034.16		12,632,034.16	-
合 计	12,632,034.16		12,632,034.16	-

注：武汉亿童文教股份有限公司于 2022 年 7 月 14 日召开第四届董事会第三次会议和 2022 年 8 月 2 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。本次回购价格不超过 5.30 元/股，具体回购价格由公司股东大会授权董事会在回购实施期间，综合公司二级市场股票价格、公司财务状况和经营状况确定。

拟回购数量及占总股本的比例：本次拟回购股份数量不少于 250 万股，不超过 500 万股，占公司目前总股本的比例为 1.755%-3.51%。

2023 年 2 月 2 日公司回购股份结束，公司通过回购股份专用证券账户，以做市转让方式回购公司股份 3,450,000 股，占公司总股本 2.42%，占拟回购总数量上限的 69.00%，已支付的总金额为 12,632,034.16 元（不含印花税、佣金等交易费用）。

公司已于 2023 年 3 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 345 万股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 14,245 万股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 13,900 万股，公司剩余库存股 0 股。

27、 其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,995,674.45	-252,147.71		-37,822.16	-214,325.55		-2,210,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	-1,995,674.45	-252,147.71		-37,822.16	-214,325.55		-2,210,000.00

二、将重分类进损益的其他综合收益						
其中：外币报表折算差异						
合计	-1,995,674.45	-252,147.71		-37,822.16	-214,325.55	-2,210,000.00

28、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	85,279,947.02			85,279,947.02
任意盈余公积	5,515,144.69			5,515,144.69
合计	90,795,091.71			90,795,091.71

29、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	427,139,424.35	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	427,139,424.35	
加：本年归属于母公司股东的净利润	9,204,035.20	
减：提取法定盈余公积	-	
应付普通股股利	13,900,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	422,443,459.55	

30、 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	197,476,929.75	77,415,881.58	256,848,663.03	98,773,292.83
其他业务	6,191,655.77	4,290,724.60	2,745,427.16	984,362.95
合计	203,668,585.52	81,706,606.18	259,594,090.19	99,757,655.78

(1) 本年主营业务收入情况

合同分类	本公司	合计
------	-----	----

商品类型		
图书材料	143,798,566.00	143,798,566.00
玩教具装备	53,678,363.75	53,678,363.75
合 计	197,476,929.75	197,476,929.75

(2) 履约义务的说明

公司收入确认政策详见附注“四 28、收入”。公司按照合同约定履行履约义务，并按照合同约定的收款时间收款，一般不存在重大融资成分、公司为代理人、预期退还客户款项、质量保证的情形。

31、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,149.62	120,145.92
教育费附加	492.69	51,491.11
地方教育附加	328.46	34,327.41
房产税	1,312,299.66	1,308,871.98
土地使用税	208,209.74	207,978.16
车船税	510.00	900.00
印花税	117,842.62	142,443.20
合 计	1,640,832.79	1,866,157.78

32、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,157,446.84	64,088,622.37
业务宣传费	2,488,027.19	928,409.30
差旅费	8,310,176.33	7,797,976.94
办公费	859,938.55	927,816.75
运输费	58,150.20	13,455.34
租赁费	1,704,742.16	2,191,198.76
会务费	2,029,070.06	548,420.23
业务招待费	872,330.81	842,168.89
车辆使用费	17,294.72	28,040.48
其他	2,146,074.48	1,681,566.76
合 计	72,643,251.34	79,047,675.82

33、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,336,164.91	10,729,887.60
租赁费	1,515,410.90	1,522,910.90
折旧及摊销	8,320,376.64	8,388,441.95
办公费	291,169.63	476,459.41
差旅费	108,926.61	40,079.98
中介机构服务费	190,679.25	253,804.35
车辆使用费	10,168.77	15,185.46
业务招待费	725,289.33	1,010,450.58
存货报废	1,085,931.79	1,861,077.08
水电费	302,485.34	237,191.57
其他	677,882.98	197,411.43
合 计	24,564,486.15	24,732,900.31

34、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	14,909,955.48	17,689,574.85
折旧及摊销	424,717.62	463,915.13
物料消耗	871,551.44	824,508.49
其他	1,744,859.72	1,659,037.37
合 计	17,951,084.26	20,637,035.84

35、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,915,846.00	3,138,654.70
未确认融资费用	27,806.61	115,656.56
手续费	16,812.31	14,092.57
合 计	-1,871,227.08	-3,008,905.57

36、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	52,247.85	635,079.32	52,247.85
代扣个人所得税手续费	194,762.24	115,781.12	194,762.24
合计	247,010.09	750,860.44	247,010.09

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	9,165.33	103,542.32	与收益相关
洪山区 2022 年规模以上工业企业扩产增效奖励		300,000.00	与收益相关
洪山区企业研发投入补贴		180,000.00	与收益相关
洪山区工业投资和技术改造补助款	28,082.52	28,082.52	与资产相关
党费返还		21,900.00	与收益相关
失业金返还		1,554.48	与收益相关
洪山区残疾人超比例安置奖励	15,000.00		与收益相关
合计	52,247.85	635,079.32	

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,082,515.30	388,356.16
合计	2,082,515.30	388,356.16

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	34,283.02	135,267.37
其他应收款坏账损失	-7,222.34	291,918.60
合计	27,060.68	427,185.97

39、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	415,604.55	286,826.18
合 计	415,604.55	286,826.18

40、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	20,181.13	-2,698.16	20,181.13
合 计	20,181.13	-2,698.16	20,181.13

41、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-	0.00	-
罚款收入	4,047.00	27,379.40	4,047.00
其他	10,479.68	230.93	10,479.68
合 计	14,526.68	27,610.33	14,526.68

42、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,697.83	8,959.10	8,697.83
对外捐赠	385,437.99	567,833.34	385,437.99
其他	30,816.54	76,754.17	30,816.54
合 计	424,952.36	653,546.61	424,952.36

43、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	160,133.12	6,136,928.98
递延所得税费用	51,329.63	81,078.83
所得税费用	211,462.75	6,218,007.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	9,415,497.95
按法定/适用适用税率计算的所得税费用	1,412,324.69
子公司适用不同税率的影响	-65,527.27
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-4,212.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	201,979.50
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-43.56
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	18,487.07
研发费加计扣除	-1,351,545.29
其他	
所得税费用	211,462.75

44、 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,204,035.20	31,568,156.73
加：资产减值准备	415,604.55	286,826.18
信用减值损失	27,060.68	427,185.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,695,561.17	7,805,371.72
使用权资产折旧	2,276,674.21	2,569,794.63
无形资产摊销	1,051,122.46	1,046,982.00
长期待摊费用摊销	3,000.00	6,830.16
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）	-20,181.13	2,698.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,697.83	-8,959.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	27,806.61	115,656.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,082,515.30	-388,356.16

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	13,507.47	180,072.20
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）	5,425,759.64	7,766,200.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,366,275.72	-14,231,067.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,018,595.50	-21,466,752.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,393,813.61	15,680,639.60
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	170,294,866.05	168,318,282.90
减：现金的年初余额	190,913,617.52	296,692,246.86
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	-20,618,751.47	-128,373,963.96

45、 其他综合收益

详见附注“六 27、其他综合收益”。

46、 现金流量表相关信息

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	247,010.09	750,860.44
收取保证金	1,060,000.00	
利息收入	1,915,846.00	3,138,654.70
往来款及其他	18,926,656.29	111,403.17
合 计	22,149,512.38	4,000,918.31

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	25,707,674.92	21,385,999.17
往来款及其他	1,281,364.24	31,584,539.86
合 计	26,989,039.16	52,970,539.03

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	0	0
合 计	0	0

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
回购股票金额		35,510,013.53
采用新租赁准则支付租金	2,134,656.00	4,259,124.67
合 计	2,134,656.00	39,769,138.20

47、 所有权或使用权受到限制的资产

截至2023年6月30日，本公司无所有权或使用权受到限制的资产。

七、 在其他主体中的权益

1、 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖北亿童教育装备研究院	武汉	武汉	从事幼儿教育装备的理论与实践研究为主的民办非营利性教育研究机构	100.00		100.00	设立
武汉亿童优学科技有限公司	武汉	武汉	一般项目：中小學生校外托管服务；幼儿园外托管服务；面向家长实施的家庭教育咨询服务；教育教学检测和评价活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；咨询策划服务；软件开发	100.00		100.00	设立
武汉亿童文化科技有限	武汉	武汉	软件开发；基础软件服务；应用软件服务；互联网文化活动；互联网	100.00		100.00	设立

公司			信息服务；电信业务经营；文化艺术交流活动策划；教育咨询（不含教育培训）；电脑动画设计；影视、动画制作；出版物批发零售；销售文化用品、工艺品（不含象牙及其制品）、玩具、日用品；货物或技术进出口			
湖北坤贝建筑工程有限公司	武汉	武汉	许可项目：建设工程设计；建设工程施工；建筑智能化系统设计；文物保护工程施工；施工专业作业；住宅室内装饰装修；建筑劳务分包（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目：专业设计服务；园林绿化工程施工；体育场地设施工程施工；土石方工程施工；金属门窗工程施工；工程管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；建筑材料销售；涂料销售（不含危险化学品）；防腐材料销售；机械设备租赁（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）	100.00	100.00	受让股权

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

本报告期无。

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“六、合并会计报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

（1） 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于 2023 年 6 月 30 日，本集团的资产及负债均为人民币余额，外汇风险不会对本集团的经营业绩产生影响。

（2） 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。截至 2023 年 6 月 30 日，公司无金融机构借款，故不面临市场利率波动风险。

2、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

3、 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。管理流动性风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、 关联方关系及其交易

1、 本公司实际控制人的有关信息

截至 2023 年 6 月 30 日，公司实际控制人为陈先新，其直接持有公司 53.82%的股权，一致行动人为陈兆宇，二人合计持有公司 59.78%的股权。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司湖北亿童教育装备研究院、武汉亿童优学科技有限公司、武汉亿童文化科技有限公司、湖北坤贝建筑工程有限公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、 本集团的合营和联营企业

本报告期无。

4、其他关联方情况

本报告期无。

5、关联方交易情况

（1）关联方商品和劳务

本报告期无。

（2）关联方资产转让、债务重组情况

本报告期无。

（3）关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,366,907.31	1,250,175.25

6、关联方应收应付款项余额

本报告期无。

十、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

（1）资本承诺

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的资本承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大未决诉讼。

十一、 资产负债表日后事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

1、分部报告

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为4个经营分部，本

集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了2个报告分部，分别为学前教育综合服务报告分部、其他业务报告分部。这些报告分部是以业务类型为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为学前教育综合服务、其他业务服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	学前教育综合服务 报告分部	其他业务报告分部	分部间抵销	合 计
对外营业收入	200,503,958.65	3,164,626.87		203,668,585.52
销售费用	72,643,251.34	0.00		72,643,251.34
管理费用	24,193,604.31	370,881.84		24,564,486.15
研发费用	17,951,084.26			17,951,084.26
财务费用	-1,870,130.85	-1,096.23		-1,871,227.08
信用减值损失	60,199.77	-33,139.09		27,060.68
资产减值损失	415,604.55			415,604.55
折旧费和摊销费	121,880,466.51	763,130.85		122,643,597.36
利润总额	8,760,225.14	655,272.81		9,415,497.95
资产总额	864,015,286.06	4,967,408.57	43,600,000.00	825,382,694.63
负债总额	80,267,766.08	3,308,967.93	3,100,000.00	80,476,734.01

(3) 对外交易收入信息

项 目	本年发生额
学前教育综合服务报告分部	200,503,958.65
其他业务报告分部	3,164,626.87
合 计	203,668,585.52

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	34,901,916.71
1 至 2 年	1,845,345.46
2 至 3 年	124,173.82
3 年以上	508,684.19
小 计	37,380,120.18
减：坏账准备	947,208.74
合 计	36,432,911.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	294,659.91	0.79	254,659.91	86.43	40,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	37,085,460.27	99.21	692,548.83	1.87	36,392,911.44
其中：					
账龄组合	37,085,460.27	99.21	692,548.83	1.87	36,392,911.44
合 计	37,380,120.18	100.00	947,208.74	2.53	36,432,911.44

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	294,659.91	0.73	254,659.91	86.43	40,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	40,025,595.77	99.27	758,794.58	1.90	39,266,801.19
其中：					
账龄组合	40,025,595.77	99.27	758,794.58	1.90	39,266,801.19
合 计	40,320,255.68	100.00	1,013,454.49	2.51	39,306,801.19

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
桂军	294,659.91	254,659.91	86.43	收回可能性较小
合 计	294,659.91	254,659.91	86.43	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	34,901,916.71	349,005.13	1.00
1年至2年(含2年)	1,845,345.46	92,267.27	5.00
2年至3年(含3年)	124,173.82	37,252.15	30.00
3年以上	214,024.28	214,024.28	100.00
合 计	37,085,460.27	692,548.83	1.87

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围 变动	
坏账准备	1,013,454.49	-	66,245.75	-	-	947,208.74
合 计	1,013,454.49	-	66,245.75	-	-	947,208.74

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 8,220,261.27 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 21.99%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 82,202.61 元。

2、其他应收款

科 目	期末余额	年初余额
其他应收款	4,103,728.36	3,505,176.42
合 计	4,103,728.36	3,505,176.42

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	691,232.03

1至2年	76,000.00
2至3年	46,100.00
3年以上	3,280,535.00
对应子公司应收	3,100,000.00
小计	7,193,867.03
减：坏账准备	3,090,138.67
合计	4,103,728.36

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	3,080,000.00	3,080,000.00
保证金、押金、备用金	1,013,867.03	409,269.11
借款	3,100,000.00	3,100,000.00
小计	7,193,867.03	6,589,269.11
减：坏账准备	3,090,138.67	3,084,092.69
合计	4,103,728.36	3,505,176.42

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）	
2023年1月1日余额	4,092.69	-	3,080,000.00	3,084,092.69
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	6,045.98			6,045.98
本年转回				

本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	1,0138.67		3,080,000.00	3,090,138.67

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
组合计提坏账准备	3,084,092.69	6,045.98				3,090,138.67
合计	3,084,092.69	6,045.98				3,090,138.67

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨丽萍	对非关联公司的应收款项	3,080,000.00	3年以上	42.81	3,080,000.00
周凯彬	个人借支	62,000.00	1年以内	0.86	620.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	60,000.00	1年以内/1-2年	0.83	600.00
吴新根	个人借支	54,462.04	1年以内	0.76	544.62
喻文	个人借支	30,479.00	1年以内	0.42	304.79
合计		3,286,941.04		45.69	3,082,069.41

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,500,000.00		40,500,000.00	40,500,000.00		40,500,000.00
合计	40,500,000.00		40,500,000.00	40,500,000.00		40,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
湖北亿童教育装备研究院	3,000,000.00			3,000,000.00		
武汉亿童优学科技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
武汉亿童文化科技有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00		
湖北坤贝建筑工程有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
合计	40,500,000.00			40,500,000.00		

4、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	197,476,929.75	77,415,881.58	256,848,663.03	98,773,292.83
其他业务	3,027,028.90	2,185,270.27	2,745,427.16	984,362.95
合计	200,503,958.65	79,601,151.85	259,594,090.19	99,757,655.78

(1) 本年主营业务收入情况

合同分类	本公司	合计
商品类型		
图书材料	143,798,566.00	143,798,566.00
玩教具装备	53,678,363.75	53,678,363.75
合计	197,476,929.75	197,476,929.75

(2) 履约义务的说明

公司收入确认政策详见附注“四 28、收入”。公司按照合同约定履行履约义务，并按照合同约定的收款时间收款，一般不存在重大融资成分、公司为代理人、预期退还客户款项、质量保证的情形。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,082,515.30	388,356.16

合 计	2,082,515.30	388,356.16
-----	--------------	------------

十四、 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益	11,483.30	-11,657.26
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	247,010.09	750,860.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,082,515.30	388,356.16
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-401,727.85	-616,977.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目（处置子公司损益）		
小 计	1,939,280.84	510,582.16
减：非经常性损益的所得税影响数	349,025.56	167,322.86
少数股东损益的影响数		
合 计	1,590,255.28	343,259.30

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.22%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.01%	0.05	0.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

武汉亿童文教股份有限公司

2023年8月15日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	11,483.30
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	247,010.09
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,082,515.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-401,727.85
非经常性损益合计	1,939,280.84
减：所得税影响数	349,025.56
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,590,255.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用