



智趣互联

NEEQ : 838843

福建智趣互联科技股份有限公司

iqeq 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、公司负责人陈艺、主管会计工作负责人黄湘及会计机构负责人（会计主管人员）黄湘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“六、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	93
附件 II	融资情况	93

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司五楼董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、智趣互联	指	福建智趣互联科技股份有限公司
福州小花匠	指	福州小花匠科技有限公司
北京联帮在线	指	北京联帮在线教育科技有限公司
福州智乐园	指	福州智乐园教育咨询管理有限公司
公司三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	福建智趣互联科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建智趣互联科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建智趣互联科技股份有限公司监事会
报告期	指	2023 年半年度
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
本期	指	2023 年 1-6 月
上期、上年同期	指	2022 年 1-6 月
《公司章程》	指	《福建智趣互联科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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	福建智趣互联科技股份有限公司		
英文名称及缩写	iqeqCo., Ltd.		
	—		
法定代表人	陈艺	成立时间	2013 年 5 月 17 日
控股股东	控股股东为（陈艺）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈艺），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	（I）信息传输、软件和信息技术服务业-（I65）软件和信息技术服务业-（I651）软件开发-（6513）应用软件开发		
主要产品与服务项目	智趣坞数位幼教产品、点读笔、在线教育服务、PAD 销售、信息技术开发及维护、大数据信息技术服务、信息系统集成及服务		
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	智趣互联	证券代码	838843
挂牌时间	2016 年 8 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	94,665,856
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号 18、19 楼全层		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖鹏宇	联系地址	福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 G 区 10 号楼
电话	0591-87800515	电子邮箱	630723679@qq. com
传真	0591-87875559		
公司办公地址	福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 G 区 10 号楼	邮政编码	350000
公司网址	www. iqeq. cn		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350100068774416Y		
注册地址	福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 G 区 10 号楼		
注册资本（元）	94,665,856. 00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

福建智趣互联科技股份有限公司（IQEQ）是一家以教育信息化建设为己任的高科技企业，致力于教育信息化软硬件产品的设计、开发、推广运营及相关运维服务，是国内领先的教育信息服务提供商。秉持以教育信息化推动教育均衡化的使命，公司长期深耕 K12、中高职及大专院校教育信息化领域，以及生活物联网大数据平台领域，利用创新技术手段，打造以教育软硬件、教育信息化以及信息化集成为核心的生态圈，不断向教育信息化及产业互联网化的方向迈进。

公司初创团队成立于 2001 年，经过 20 多年的发展，不仅拥有在线教育平台、教育新零售平台、软硬件产品技术模块设计与开发团队，而且在移动端场景应用、优质教育资源研发、游戏化互动学习设计、课程前后端支持与销售推广服务等方面具备大量教育背景和互联网技术背景的专业人才和创新成果积淀。

2019 年，公司基于原有的市场规模，逐步将原来的内容+硬件的教育业务，升级为以教育生活数据为核心驱动的新零售业务，通过研发支持新零售模式的业务工具平台，以及数字化标签和习惯行为积分系统—小花匠好习惯大数据平台的研发，提升公司的可持续发展能力和综合竞争优势；通过技术手段赋予与好习惯相关的生活用品，建立家校互通的好习惯教育场景，达到习惯养成的目的，延伸教育、生活好习惯智能消费产业链，创新企业经济增长点。

2022 年，公司在原有信息技术开发及维护服务业务基础上，拓展了信息系统集成及服务业务板块，在视频会议类型项目的建设和视频会议系统的运维、政府部门及企事业单位的信息化系统项目的招投标、定制化应用软件系统的开发、教育行业的相关信息化建设、线下大数据处理及大数据服务等多个领域建立项目合作关系并整合资源，通过各类技术开发服务、系统运维服务、信息化系统集成等项目合作增加业务收入，增强公司的可持续发展能力。

2023 年，公司基于原有的信息化软硬件产品的设计开发、推广运营及相关运维服务，丰富现有的教育信息化及大数据信息技术服务产品，通过项目产品合作布局元宇宙教育，在已入驻的福州市元宇宙产业创新基地搭建公共实训基地及院校实训中心，推进数字人才培养所需的软硬件基础设施部署，设立元宇宙产业园-职业教育园中园，向企业和大中专院校提供个性化的解决方案，解决职业教育人才培养问题，为公司增加教育信息化及大数据信息技术服务业务板块新的营收业绩。

与此同时，在信息系统集成及服务业务板块，公司通过已获公安部认证的公共电子大屏内容播放安全审核系统，在内容安全人工智能管理领域展开项目合作，打造“美师联帮一校园内容安全人工智能管理系统”，为教育培训行业的客户提供基于视频特征识别的内容安全防火墙产品，利用人工智能、大数据、区块链等新技术提升内容安全管理防护水平，通过该系统软硬件销售及技术服务为公司信息系统集成及服务业务板块创造营业收入。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 11 月，公司通过国家高新技术企业评审认定，获得福建省科学技术厅、财政厅及税务局等主管单位联合颁发的《高新技术企业

业证书》，证书编号：GR202235000565，有效期至 2025 年 12 月 14 日。

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	6,132,234.98	5,359,256.53	14.42%
毛利率%	54.13%	47.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-379,292.47	990,933.35	-138.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-379,750.90	989,722.97	-138.37%
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）	-1.58%	4.08%	-
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）	-1.58%	4.08%	-
基本每股收益	-0.004	0.01	-140.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	34,938,721.33	28,796,438.43	21.33%
负债总计	10,436,735.35	3,696,129.26	182.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,775,590.16	24,154,882.63	-1.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.25	0.26	-3.85%
资产负债率%（母公司）	26.02%	8.57%	-
资产负债率%（合并）	29.87%	12.84%	-
流动比率	2.06	3.69	-
利息保障倍数	-14.74	-9.71	-
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	-6,639,104.00	319,296.82	-2,179.29%
应收账款周转率	0.15	0.11	-
存货周转率	1.03	0.96	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.33%	2.54%	-
营业收入增长率%	14.42%	22.12%	-
净利润增长率%	-375.47%	-106.84%	-

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	585,699.41	1.68%	1,396,987.81	4.85%	-58.07%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0%	0%
应收账款	6,157,040.99	17.62%	4,424,321.92	15.36%	39.16%
预付款项	6,151,010.34	17.61%	727,462.51	2.53%	745.54%
其他应收款	7,387,766.24	21.14%	5,816,175.14	20.20%	27.02%
存货	1,264,442.05	3.62%	1,284,618.24	4.46%	-1.57%
长期股权投资	2,162,796.02	6.19%	2,188,171.94	7.60%	-1.16%
无形资产	8,936,557.22	25.58%	10,675,461.5	37.07%	-16.29%
短期借款	7,050,990.00	20.18%	1,000,962.50	3.48%	604.42%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末下降 58.07%，主要是本期采购支出增加所致。
- 2、应收账款较上年期末上升 39.16%，主要是本期销售收入增长所致。
- 3、预付款项较上年期末上升 745.54%，主要是本期扩展美师联邦-校园内容安全人工智能产品等业务预付货款。
- 4、短期借款较上年期末上升 604.42%，主要是本期增加银行贷款金额 605.10 万元。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,132,234.98	-	5,359,256.53	-	14.42%
营业成本	2,812,640.33	45.87%	2,791,456.63	52.09%	0.76%
毛利率	54.13%	-	47.91%	-	12.98%
销售费用	433,302.32	7.07%	1,068,524.18	19.94%	-59.45%
管理费用	3,474,189.41	56.65%	4,541,857.34	84.75%	-23.51%
信用减值损失	90,591.81	1.48%	3,378,268.54	63.04%	-97.32%
营业利润	-583,414.29	-9.51%	211,853.72	3.95%	-375.39%
净利润	-583,603.27	-9.52%	211,853.72	3.95%	-375.47%
经营活动产生的现金流量净额	-6,639,104.00	-	319,296.82	-	-2,179.29%
投资活动产生的现金流量净额	126,776.04	-	-786,584.93	-	116.12%
筹资活动产生的现金流量净额	5,701,039.56	-	-501,789.74	-	1,236.14%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用：本期销售费用较上期下降 59.45%，主要原因是销售人员减少及薪酬下降所致。
- 2、信用减值损失：信用减值损失较上期下降 97.32%，主要原因是上期催回北京联帮在线教育科技有限公司前期已计提坏账准备的货款 304 万元所致。
- 3、营业利润、净利润相比上期有所下降，主要原因是上期收回已计提坏账准备的货款 304 万增加了上期盈利所致。
- 4、经营活动产生的现金流量净额较上期下降 2,179.29%，主要是本期采购支出增加所致。
- 5、投资活动产生的现金流量净额较上期增长 116.12%，主要是本期减少固定资产、无形资产和其他长期

资产的投入。

6、筹资活动产生的现金流量净额较上期增长 1,236.14%，主要是本期净增加银行借款 605.10 万元。

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
福州小花匠科技有限公司	子公司	软件开发，物联网技术服务，互联网信息服务。	5,000,000.00	4,831,386.25	2,964,462.93	632,030.88	-817,243.21
北京联帮在线教育科技有限公司	参股公司	软件开发；销售文化用品、软件及辅助设备；教育咨询。	3,738,977.00	19,197,961.41	-20,032,177.19	47,962.08	-1,110,176.28
福州智乐园教育咨询管理有限公司	参股公司	教育信息咨询；教育管理。	8,750,000.00	4,555,616.01	4,413,869.43	0.00	-51,787.58

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
北京联帮在线教育科技有限公司	公司下游客户群体	丰富公司下游业务体系
福州智乐园教育咨询管理有限公司	公司下游客户群体	服务公司下游业务客户

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 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
经营季节性风险	公司销售的产品和提供软件服务的最终用户为幼儿园、中小学学生的业务呈现一定的季节性，因此营业收入存在一定的季节性波动，该部分业务通常增长集中在每年开学前后月份。 应对措施：公司将不断的研发推出新产品，丰富产品结构，拓展销售渠道，构建多维度营销网络，扩大企业辐射能力，以降低公司经营季节波动性。
经销商模式风险	报告期内公司在幼儿园、中小学学生产品上对终端客户的掌握主要通过经销商进行地面推广和销售布局。若经销商与公司、园长、学校、培训机构或分销门店之间的合作关系不稳定或其出现经营问题，则可能导致部分终端客户服务的成本增加和产品终端客户的流失，对销售收入的及时到账构成不利影响。 应对措施：报告期内公司软硬件产品更迭，产品的销售方式也逐渐发生了变化。针对幼儿园的项目产品，公司调整了营销策略，增加了客户直销、线上分销等多种营销方式，由公司市场和园务部门直接与客户沟通。
人才资源风险	公司进入新零售和大数据板块需要大量具有一定教育背景和技术背景的专业人员，引进专业人才并保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本。随着业务规模的扩张，对高层次管理型人才、技术型人才和营销型人才的需求将不断增加，现有核心员工的稳定性和忠诚度将会对公司持续经营发展产生较大影响。 应对措施：公司采取领先于市场薪酬水平的薪酬策略，加大在教育 and 互联网领域的业内人才引进力度，健全薪酬体系，提高员工的福利待遇，强化各岗位的专业化、职业化能力，对新老员工从互联网理念、经营和管理、技术、营销等方面进行系统性专业培训，同时加强企业文化建设，提高团队的整体业务素质和管理水平，进一步提高公司凝聚力。

技术更新风险	公司所处行业涉及教育、物联网、大数据和互联网信息技术的交叉运用，视频软硬件系统、移动 APP 客户端、微信小程序、大数据等的开发和应用方面要求公司不仅要在技术上取得创新，同时还要结合用户的客户体验，准确切合客户的需求。若公司不能跟上技术更新发展的速度、对客户需求把握不准确，将直接影响公司产品服务的竞争力，从而对公司整体经营业绩带来不利影响。 应对措施：公司充分发挥教育行业二十多年沉淀下来的教育行业经验和互联网技术经验，同时与各方战略合作伙伴通力合作，在深刻了解教育行业各种场景需求的基础上，提供全方位教育信息化软硬件产品的解决方案。
公司实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为陈艺先生，截止本报告期末直接持有公司 56,912,800 股，持股比例为 60.12%，系公司第一大股东。虽然公司已建立一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，可能影响公司正常经营。因此，公司存在因实际控制人不当控制而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司自成立以来，根据《公司法》及《公司章程》建立健全了法人治理结构，制定了一系列规章制度，在制度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用。同时，公司积极引进外部投资者，以降低控股股东及实际控制人不当控制的风险。
公司治理风险	股份公司成立后，虽然公司已按照法律法规要求制定了股东大会、董事会及监事会议事规则以及内部控制、关联交易决策、对外担保管理等内部管理制度，形成了较为完善的法人治理结构和治理机制，以防范可能发生的公司治理风险。但各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在公司经营过程中逐渐完善。因此，公司在未来经营中可能存在因内部管理不适应需要而影响公司发展的风险。 应对措施：公司将逐步完善公司治理机制，严格执行三会制度，积极接受主办券商的持续督导，就业务、公司治理、财务等方面发生的重大变化及时告知主办券商，主动、及时履行信息披露义务。
互联网信息服务潜在风险	公司通过新零售和好习惯大数据平台为幼儿园师生、中小学学生及家长用户等群体提供的互联网信息服务需要符合《电信和互联网用户个人信息保护规定》、《非经营性互联网信息服务备案管理办法》、《移动互联网应用程序信息服务管理规定》、《电信业务经营许可管理办法》等规定要求，若未来公司不能依法依规监管和运营好用户服务程序并保障用户合法权益，则公司开发的程序可能会被平台管理方采取警示、关闭服务、下架等处置措施，也可能有被有关监督管理部门处罚的潜在风险。 应对措施：公司已积极制定相关规范制度，严格监督和运营旗下互联网信息服务程序，同时也在各个职能部门人员中开展国

	家互联网信息服务的规范制度方面的培训，保证依法依规进行互联网信息服务。
应收账款期末余额较大的风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司应收账款期末账面净值为 615.70 万元，占流动资产的比例 28.58%。应收账款账面净值期末余额较大，存在不能及时回收并可能发生坏账损失的风险。 应对措施：公司将加强信用管理政策，合理控制应收款项回款风险，同时运用法律诉讼手段，保障公司合法利益。对应收账款的日常管理也将合理分工、明确职责，适时与客户保持联系，随时了解客户的经营状况、财务状况、分析客户拖款征兆，并定期探访客户。
对外借款逾期未收回的风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司对外提供借款 590.10 万元，其中对厦门智新融建创业投资合伙企业（有限合伙）的借款 390.10 万元系公司委托其收购海外教研中心，拓展公司的幼儿教育的产业链而预借的款项。目前借款方已寻求到合适的海外教研中心标的，股权变更手续尚在办理中；对北京联帮在线教育科技有限公司的借款 200 万元系公司作为其最大的股东及最大债权人与其他外部投资机构一起为帮助其解决财务困境实现平稳发展正常运营并保证公司股权和债权的实现而向其提供借款，由于北京联帮在线经营情况尚未明显好转，故未能及时归还。 应对措施：2022 年 12 月，厦门智新融建已将波兰公司【COURSEIN(WARSAW) Sp. zo. o.】100%股权变更登记至其名下，与公司签署《股权转让协议》，将波兰公司 100%股权其所属的波兰教师中心全部资产根据协议约定转让给公司，转让价总额人民币 390.10 万元作为等价应付给公司的借款本息总额，相应的变更手续预计在 2023 年度完成。公司将持续关注北京联帮在线的运营状况，在北京联帮摆脱财务困境实现平稳发展时，收回公司的合法债权。
持续亏损且未弥补亏损超过实收资本 1/3 的风险	公司最近 3 年持续亏损，截止 2023 年 6 月 30 日，公司合并未分配利润为-10,394.97 万元，超过实收资本 1/3。公司未来若不能及时扭亏为盈，则会对公司未来持续经营及发展都将带来不利影响。 应对措施：公司于 2019 年开始战略转型，基于原有的市场规模，逐步将原来的内容加硬件的教育业务，转变为以教育生活数据为核心驱动的新零售业务，通过研发支持新零售模式的业务工具平台，以及数字化标签和习惯行为积分系统一小花匠好习惯大数据平台的研发，提升公司的可持续发展能力和综合竞争优势；通过技术手段赋予与好习惯相关的生活用品，建立家校互通的好习惯教育场景，达到习惯养成的目的，延伸教育、生活好习惯智能消费产业链，创新企业经济增长点。2022 年，公司在原有信息技术开发及维护服务业务基础上，拓展了信息系统集成及服务业务，在视频会议类型项目的建设和视频会议系统的运维、政府部门及企事业单位的信息化系统项目的招投标、定制化应用软件系统的开发、教育行业的相关信息化建设、线下大数据处理及大数据服务等多个领域建立项目合作关系并整

	合资源，通过各类技术开发服务、系统运维服务、信息化系统集成等项目合作增加信息系统集成及服务业务板块的收入。另外公司将加强信用管理政策，合理控制应收款项回款风险。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
厦门智新融建创业投资合伙企业	非关联方	否	2019年5月30日	2020年5月30日	3,901,000.00	-	-	3,901,000.00	已事前及时履行	否

(有限合伙)										
北京联帮在线教育科技有限公司	其他关联方	否	2019年5月30日	2020年5月30日	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	已事后补充履行	是
总计	-	-	-	-	5,901,000.00			5,901,000.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

- 1、厦门智新融建创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称：厦门智新融建）的借款系公司委托其收购海外教研中心，拓展公司的幼儿教育的产业链而预借的款项。根据章程制度，事前审议程序的权限为总经理审批，已经总经理审批。厦门智新融建寻求到合适的海外教研中心标的，于2021年11月17日已取得厦门市发展和改革委员会批复的《境外投资项目备案通知书》以及厦门商务局颁发的《企业境外投资证书》，此前由于疫情影响，相关变更手续推进较慢，2022年12月，厦门智新融建已将波兰公司【COURSEIN(WARSAW) Sp. z o. o.】100%股权变更登记至其名下，与公司签署《股权转让协议》，将波兰公司100%股权其所属的波兰教师中心全部资产根据协议约定转让给公司，转让价总额人民币390.10万元作为等价应付给公司的借款本息总额，相应的变更手续预计在2023年度完成。随着公司积极有效执行相关措施和推进相关事项，所并购的海外教研中心对公司的主营业务将产生积极的影响。
- 2、公司在不影响正常经营的前提下，为支持参股公司北京联帮在线的正常经营所需，利用自有资金向其提供短期借款，系公司作为其最大的股东及最大债权人与其他外部投资机构一起为帮助其解决财务困境实现平稳发展、正常运营并保证公司股权和债权的实现而向其提供借款，由于北京联帮在线经营情况尚未明显好转未能及时归还，但不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月12日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2016年4月12日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社会保险事宜承诺	2016年4月12日	-	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，公司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	46,057,006	48.65%	0	46,057,006	48.65%
	其中：控股股东、实际控制人	12,090,700	12.77%	0	12,090,700	12.77%
	董事、监事、高管	1,262,050	1.33%	0	1,262,050	1.33%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	48,608,850	51.35%	0	48,608,850	51.35%
	其中：控股股东、实际控制人	44,822,100	47.35%	0	44,822,100	47.35%
	董事、监事、高管	3,786,750	4.00%	0	3,786,750	4.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		94,665,856	—	0	94,665,856	—
普通股股东人数		67				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈艺	56,912,800	0	56,912,800	60.12%	44,822,100	12,090,700	0	0
2	福州智达投资管理合伙企业	6,064,700	0	6,064,700	6.41%	0	6,064,700	0	0
3	沈益民	5,678,528	0	5,678,528	6.0%	0	5,678,528	0	0
4	广西	5,425,128	0	5,425,128	5.73%	0	5,425,128	0	0

	中马钦州产业园区汇泽智远教育投资中心（有限合伙）								
5	北京学而思教育科技有限公司	4,000,000	0	4,000,000	4.23%	0	4,000,000	0	0
6	郑宏浩	3,000,000	0	3,000,000	3.17%	2,250,000	750,000	0	0
7	陈盛	2,100,000	300,000	2,400,000	2.54%	0	2,400,000	0	0
8	刘玉	2,300,100	0	2,300,100	2.43%	0	2,300,100	0	0
9	陈运舜	2,200,000	0	2,200,000	2.32%	0	2,200,000	0	0
10	肖鹏宇	1,928,800	0	1,928,800	2.04%	1,446,750	482,050	0	0
合计		89,610,056	-	89,910,056	94.99%	48,518,850	41,391,206	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：郑宏浩为陈艺的表弟，是福州智达投资管理有限合伙企业的执行事务合伙人。其他前十名股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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
陈艺	董事长、总经理	男	1976 年 6 月	2021 年 12 月 14 日	2024 年 12 月 13 日
肖鹏宇	董事、副总经理、 董事会秘书	男	1975 年 11 月	2021 年 12 月 14 日	2024 年 12 月 13 日
晋海建	董事	男	1984 年 8 月	2021 年 12 月 14 日	2024 年 12 月 13 日
刘锴	董事	男	1977 年 11 月	2022 年 9 月 22 日	2024 年 12 月 13 日
林栩	董事	男	1973 年 11 月	2022 年 9 月 22 日	2024 年 12 月 13 日
郑宏浩	监事会主席、职工 代表监事	男	1977 年 5 月	2021 年 12 月 14 日	2024 年 12 月 13 日
郑艳	监事	女	1980 年 2 月	2022 年 9 月 22 日	2024 年 12 月 13 日
胡林方	监事	女	1983 年 5 月	2022 年 9 月 22 日	2024 年 12 月 13 日
黄湘	财务总监	男	1977 年 1 月	2022 年 8 月 8 日	2024 年 12 月 13 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郑宏浩为陈艺的表弟。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
财务人员	2	2
销售人员	9	8
技术人员	11	9
行政人员	2	2
员工总计	29	26

（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	五、注释 1	585,699.41	1,396,987.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	6,157,040.99	4,424,321.92
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	6,151,010.34	727,462.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 4	7,387,766.24	5,816,175.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	1,264,442.05	1,284,618.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		21,545,959.03	13,649,565.62
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	五、注释 6	2,162,796.02	2,188,171.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、注释 7	239,393.66	282,617.68
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 8	601,461.47	895,344.56
无形资产	五、注释 9	8,936,557.22	10,675,461.50
开发支出	五、注释 10	1,452,553.93	1,105,277.13
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 11		
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,392,762.30	15,146,872.81
资产总计		34,938,721.33	28,796,438.43
流动负债：			
短期借款	五、注释 12	7,050,990.00	1,000,962.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 13	1,018,392.19	138,649.44
预收款项			
合同负债	五、注释 14	102,428.30	239,276.11
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 15	340,172.97	166,369.43
应交税费	五、注释 16	392,230.70	260,204.72
其他应付款	五、注释 17	711,550.65	956,924.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 18	817,597.66	912,579.72
其他流动负债	五、注释 19	3,372.88	21,163.08
流动负债合计		10,436,735.35	3,696,129.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、注释 20		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,436,735.35	3,696,129.26
所有者权益：			
股本	五、注释 21	94,665,856.00	94,665,856.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 22	32,733,681.33	32,733,681.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 23	325,712.69	325,712.69
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 24	-103,949,659.86	-103,570,367.39
归属于母公司所有者权益合计		23,775,590.16	24,154,882.63
少数股东权益		726,395.82	945,426.54
所有者权益合计		24,501,985.98	25,100,309.17
负债和所有者权益总计		34,938,721.33	28,796,438.43

法定代表人：陈艺主管会计工作负责人：黄湘会计机构负责人：黄湘

（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		579,479.20	1,198,882.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	6,157,040.99	4,424,321.92
应收款项融资			
预付款项		5,948,010.34	524,462.51
其他应收款	十三、注释 2	7,919,306.89	5,828,202.93
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,264,442.05	1,284,618.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		21,868,279.47	13,260,488.42
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、注释 3	5,912,796.02	5,938,171.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		239,393.66	282,617.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		162,601.29	349,931.67
无形资产		7,416,518.17	8,780,422.45
开发支出		76,601.68	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,807,910.82	15,351,143.74
资产总计		35,676,190.29	28,611,632.16
流动负债：			
短期借款		7,050,990.00	1,000,962.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,018,392.19	138,649.44
预收款项			
合同负债		25,945.18	162,792.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		203,222.12	73,115.64
应交税费		383,585.12	257,290.98
其他应付款		389,975.53	434,161.88
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		208,223.27	364,651.59
其他流动负债		3,372.88	21,163.08
流动负债合计		9,283,706.29	2,452,788.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		9,283,706.29	2,452,788.10
所有者权益：			
股本		94,665,856.00	94,665,856.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,055,102.39	31,055,102.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		325,712.69	325,712.69
一般风险准备			
未分配利润		-99,654,187.08	-99,887,827.02
所有者权益合计		26,392,484.00	26,158,844.06
负债和所有者权益合计		35,676,190.29	28,611,632.16

（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		6,132,234.98	5,359,256.53
其中：营业收入	五、注释 25	6,132,234.98	5,359,256.53
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,781,512.57	8,526,881.73
其中：营业成本	五、注释 25	2,812,640.33	2,791,456.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 26	6,116.58	984.00
销售费用	五、注释 27	433,302.32	1,068,524.18
管理费用	五、注释 28	3,474,189.41	4,541,857.34
研发费用			
财务费用	五、注释 29	55,263.93	124,059.58
其中：利息费用		37,079.14	86,903.74
利息收入		846.96	3,760.97
加：其他收益	五、注释 30	647.41	1,210.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 31	-25,375.92	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 32	90,591.81	3,378,268.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-583,414.29	211,853.72
加：营业外收入	五、注释 33	1,345.56	
减：营业外支出	五、注释 34	1,534.54	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-583,603.27	211,853.72
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-583,603.27	211,853.72
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）		-583,603.27	211,853.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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)		-204,310.80	-779,079.63
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-379,292.47	990,933.35
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-583,603.27	211,853.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-379,292.47	990,933.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-204,310.80	-779,079.63
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.004	0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.004	0.01

法定代表人：陈艺主管会计工作负责人：黄湘会计机构负责人：黄湘

(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、注释 4	5,652,585.05	4,952,008.19
减：营业成本	十三、注释 4	2,425,395.69	2,384,195.74
税金及附加		4,631.64	984.00
销售费用		109,283.06	70,560.70
管理费用		2,897,974.97	3,626,017.27
研发费用			
财务费用		46,445.80	101,422.72
其中：利息费用		37,079.14	86,903.74
利息收入		773.12	2,427.68
加：其他收益		647.41	1,133.63
投资收益（损失以“-”号填列）		-25,375.92	
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）		90,591.81	3,409,269.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,371,121.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		234,717.19	3,550,352.26
加：营业外收入		457.29	
减：营业外支出		1,534.54	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		233,639.94	3,550,352.26
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		233,639.94	3,550,352.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		233,639.94	3,550,352.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		233,639.94	3,550,352.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.002	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.002	0.04

（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		4,840,693.99	7,282,940.25
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 34	292,591.00	1,492,201.42
经营活动现金流入小计		5,133,284.99	8,775,141.67
购买商品、接受劳务支付的现金		5,296,758.89	3,867,265.12
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		921,913.39	1,847,343.30
支付的各项税费		201,528.90	169,537.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 34	5,352,187.81	2,571,699.14
经营活动现金流出小计		11,772,388.99	8,455,844.85
经营活动产生的现金流量净额		-6,639,104.00	319,296.82
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		595,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		595,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		468,223.96	786,584.93
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		468,223.96	786,584.93
投资活动产生的现金流量净额		126,776.04	-786,584.93
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		6,950,990.00	3,671,640.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,950,990.00	3,671,640.00
偿还债务支付的现金		900,000.00	3,671,640.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,041.64	86,903.74
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	五、注释 34	311,908.80	414,886.00
筹资活动现金流出小计		1,249,950.44	4,173,429.74
筹资活动产生的现金流量净额		5,701,039.56	-501,789.74
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		-811,288.40	-969,077.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,396,987.81	2,411,628.45
六、期末现金及现金等价物余额		585,699.41	1,442,550.60

法定代表人：陈艺主管会计工作负责人：黄湘会计机构负责人：黄湘

（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		4,495,279.44	7,015,232.29
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		248,274.15	130,164.64
经营活动现金流入小计		4,743,553.59	7,145,396.93
购买商品、接受劳务支付的现金		5,296,758.89	3,239,727.73
支付给职工以及为职工支付的现金		526,420.80	568,934.98
支付的各项税费		188,397.24	169,537.29
支付其他与经营活动有关的现金		5,601,779.80	1,984,793.53
经营活动现金流出小计		11,613,356.73	5,962,993.53
经营活动产生的现金流量净额		-6,869,803.14	1,182,403.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		595,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		595,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,548.84	147,366.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		197,548.84	147,366.03
投资活动产生的现金流量净额		397,451.16	-147,366.03
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		6,950,990.00	3,671,640.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,950,990.00	3,671,640.00
偿还债务支付的现金		900,000.00	3,671,640.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,041.64	86,903.74
支付其他与筹资活动有关的现金		160,000.00	217,000.00
筹资活动现金流出小计		1,098,041.64	3,975,543.74
筹资活动产生的现金流量净额		5,852,948.36	-303,903.74
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		-619,403.62	731,133.63
加：期初现金及现金等价物余额		1,198,882.82	409,489.23
六、期末现金及现金等价物余额		579,479.20	1,140,622.86

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

1、公司销售的产品和提供软件服务的最终用户为幼儿园、中小学学生的业务呈现一定的季节性，因此营业收入存在一定的季节性波动，该部分业务通常增长集中在每年开学前后月份。因此，投资者不能简单地以某季度或中期的财务数据来推算公司全年的财务状况、经营成果及现金流量。

（二） 财务报表项目附注

福建智趣互联科技股份有限公司 财务报表附注

截止2023年6月30日

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司注册地、总部地址

福建智趣互联科技股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身为福建智趣网络信息技术有限公司（以下简称“有限公司”），于2013年5月17日在福州市注册成立。2015年12

月8日，本公司由有限公司整体变更股份有限公司。统一社会信用代码：91350100068774416Y。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]5971号核准，本公司股票于2016年8月15日起在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌公开转让。证券简称：智趣互联，证券代码：838843。

公司法定代表人：陈艺

公司住所：福州市鼓楼区软件大道89号福州软件园G区10号楼

公司注册资本：9466.5856万元人民币

公司类型：股份有限公司

2、业务性质及主要经营活动

主要从事教育信息化软硬件产品的设计、开发、推广运营及相关运维服务。

3、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的控股子公司福州小花匠科技有限公司（以下简称“小花匠”）。详见本附注六、合并范围变更及附注七、在其他主体中的权益披露。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围未发生变化。

4、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年8月29日经公司第三届董事会第十次会议审议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司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，本公司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。

2、 持续经营

本公司于编制本年度财务报表时，对本公司自报告期末起12个月的持续经营能力进行了充分的评价，评价结果表明没有对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司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。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

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

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现

金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排

的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出

售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变

动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、 金融工具（不包括减值）

在本公司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

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司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

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

（2）金融负债的分类、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，该负债由本公司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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公

司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

11、 金融工具减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2（并表内关联方组合）	关联方应收款项

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（并表内关联方组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合2（并表内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

12、 存货

（1）存货分类

本公司存货为库存商品。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

13、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或

服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产计提资产减值方法见附注三、28。

14、 长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确

认收益分享额。

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

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，

根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	5	5	19.00
运输工具	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

17、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

18、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协

议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
著作使用权	5
软件使用权	5
动画版权	5

19、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、 收入

1.收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：**(1)**客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；**(2)**客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；**(3)**公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得

相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

(1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4)合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3.收入确认的具体方法

本公司商品销售主要包括：智趣坞幼教系统产品、点读笔产品、PAD产品及小花匠平台销售商品。

商品销售收入确认的具体方法：智趣坞幼教系统产品、点读笔产品、PAD产品及小花匠平台销售商品按合同约定货物已经发出、经客户到货签收确认后、并取得收款权利时确认收入。

小花匠平台服务收入确认的具体方法：双方签订平台服务合同（协议）并收讫合同价格时确认收入。

本公司提供劳务主要包括：信息技术服务。

提供劳务收入确认的具体方法：信息技术服务按合同约定服务提供完毕、经客户验收

合格、并取得收款权利时确认收入。

24、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣

可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资

产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《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23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

27、 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移

除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、28。

28、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、合同资产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金

额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

29、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有

者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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。

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31、重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

报告期内，无重要会计正常变更。

2.重要会计估计变更

报告期内，无重要会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%、6%
城市建设维护税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
福建智趣互联科技股份有限公司	15%
福州小花匠科技有限公司	20%

2、税收优惠

控股子公司福州小花匠科技有限公司为小型微利企业，根据财务部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2023年1月1日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,788.30	60,788.30
银行存款	534,910.89	1,317,583.89
其他货币资金	0.22	18,615.62
合计	585,699.41	1,396,987.81
其中：存放在境外的款项总额		

截止2023年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

（1）按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	31,133,614.79	78.47	31,133,614.79	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,542,616.33	21.53	2,385,575.34	27.93	6,157,040.99
其中：信用组合	8,542,616.33	21.83	2,385,575.34	27.93	6,157,040.99
合计	39,676,231.12	100.00	33,519,190.13	84.48	6,157,040.99

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	35,686,965.21	83.65	35,686,965.21	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,973,705.07	16.35	2,549,383.15	36.56	4,424,321.92
其中：信用组合	6,973,705.07	16.35	2,549,383.15	36.56	4,424,321.92
合计	42,660,670.28	100.00	38,236,348.36	89.63	4,424,321.92

期末单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
北京联帮在线教育科技有限公司	21,463,614.79	21,463,614.79	100.00	客户经营困难，款项收回存在重大不确定性
北京环宇万维科技有限公司	9,670,000.00	9,670,000.00	100.00	客户经营困难，涉及重大诉讼，经诉讼后款项尚未收回
合计	31,133,614.79	31,133,614.79	/	/

按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,105,675.97	205,283.80	5
1—2年	1,713,763.59	171,376.36	10
2—3年	157,758.28	31,551.66	20
3—4年	1,151,890.80	575,945.40	50
4—5年	60,547.84	48,438.27	80
5年以上	1,352,979.85	1,352,979.85	100
合计	8,542,616.33	2,385,575.34	27.93

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	35,686,965.21			4,553,350.42		31,133,614.79
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,549,383.15	96,297.08	-260,104.89			2,385,575.34
其中：账龄组合	2,549,383.15	96,297.08	-260,104.89			2,385,575.34

合计	38,236,348.36	96,297.08	-260,104.89	4,553,350.42		33,519,190.13
----	---------------	-----------	-------------	--------------	--	---------------

（3）本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 4,553,350.42 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京联帮在线教育科技有限公司	21,463,614.79	54.10	21,463,614.79
北京环宇万维科技有限公司	9,670,000.00	24.37	9,670,000.00
福州闽越学府文化发展有限公司	1,609,920.00	4.06	160,992.00
北京金信润天信息技术股份有限公司	1,200,000.00	3.02	60,000.00
深圳迈英教育科技有限公司	524,800.00	1.32	126,240.00
合计	34,468,334.79	86.87	31,380,847.00

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（6）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,119,025.69	99.48	695,477.86	95.60
1 至 2 年	31,586.00	0.51	31,586.00	4.34
2 至 3 年				
3 年以上	398.65	0.01	398.65	0.06
合计	6,151,010.34	100.00	727,462.51	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
福州海川达智科技有限公司	3,400,006.00	55.28
福州恒昌盛坤科技发展有限公司	906,169.82	14.73
台江区鑫川工艺品经营部	352,880.00	5.74
温州海川印业有限公司	342,739.87	5.57

福建教育出版社有限责任公司	99,950.72	1.62
合计	5,101,746.41	82.94

注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,387,766.24	5,816,175.14
合计	7,387,766.24	5,816,175.14

（一）其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收股权转让款	1,700,000.00	2,295,000.00
借款	3,901,000.00	3,901,000.00
关联方往来款	4,148,009.80	3,548,009.80
押金及备用金	1,938,669.18	758,939.81
其他往来款	4,525,599.95	4,065,522.22
小计	16,213,278.93	14,568,471.83
减：坏账准备	8,825,512.69	8,752,296.69
合计	7,387,766.24	5,816,175.14

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,889,497.82	30.16	4,889,497.82	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,323,781.11	69.84	3,936,014.87	34.76	7,387,766.24
其中：信用组合	11,323,781.11	69.84	3,936,014.87	34.76	7,387,766.24
合计	16,213,278.93	100.00	8,825,512.69	54.43	7,387,766.24

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,889,497.82	33.56	4,889,497.82	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,678,974.01	66.44	3,862,798.87	39.91	5,816,175.14
其中：组合 1（账龄组合）	9,537,227.43	65.46	3,862,798.87	40.50	5,674,428.56
组合 2（关联方组合）	141,746.58	0.97			141,746.58
合计	14,568,471.83	100.00	8,752,296.69	/	5,816,175.14

3. 期末单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京联帮在线教育科技有限公司	3,406,263.22	3,406,263.22	100.00	客户经营困难，款项收回存在重大不确定性
北京和一阳光教育科技有限公司	1,016,836.89	1,016,836.89	100.00	发生经济纠纷，诉讼未结束，款项收回存在重大不确定性
中科慧康健享（北京）科技有限公司	171,928.01	171,928.01	100.00	业务终止，款项难以收回
深圳市安卓微科技有限公司	97,050.00	97,050.00	100.00	业务终止，款项难以收回
福建歌航电子信息科技有限公司	41,999.96	41,999.96	100.00	业务终止，款项难以收回
长沙市斯麦尔电子工程有限公司	35,737.50	35,737.50	100.00	客户注销，款项可能难以收回
广州市桦倩商务信息咨询有限公司	7,284.00	7,284.00	100.00	客户注销，款项可能难以收回
江西道腾信息科技有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	业务终止，款项难以收回
广安晨熙幼教用品有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	业务终止，款项难以收回
广西海信智趣科技有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	业务终止，款项难以收回
北京京师环宇国际信息咨询服务有限公 司	3,300.00	3,300.00	100.00	业务终止，款项难以收回
福州鑫闽鑫金属制品有限公司	1,800.00	1,800.00	100.00	业务终止，款项难以收回
员工	91,298.24	91,298.24	100.00	员工已离职，相关的业务赔偿款预计难以收回
合计	4,889,497.82	4,889,497.82		

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,887,572.72	244,378.64	5
1-2 年	185,618.38	18,561.84	10
2-3 年	120,208.08	24,041.62	20
3-4 年	4,249,879.8	2124,939.9	50

4-5 年	1,782,046.31	1,425,637.05	80
5 年以上	98,455.82	98,455.82	100
合计	11,323,781.11	3,936,014.87	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		3,862,798.87	4,889,497.82	8,752,296.69
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		73,216		73,216
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		3,936,014.87	4,889,497.82	8,825,512.69

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门智新融建创业投资合伙企业(有限合伙)	拆借款	3,901,000.00	3-4 年	24.06	1,950,500.00
北京联帮在线教育科技有限公司	往来款	3,406,263.22	3-4 年/4-5 年	21.01	3,406,263.22
刘明辉	股权款	1,700,000.00	1 年以内	10.49	85,000.00
北京和一阳光教育科技有限公司	往来款	1,016,836.89	3-4 年/4-5 年	6.27	1,016,836.89
福州鹭涛印刷包装有限公司	往来款	960,226.70	4-5 年	5.92	768,181.36
合计	/	10,984,326.81	/	67.75	7,226,781.47

注释 5. 存货

1. 存货分类

存货种类	年末数	年初数
------	-----	-----

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,723,419.26	1,458,977.21	1,264,442.05	2,743,595.45	1,458,977.21	1,284,618.24
低值易耗品						
发出商品						
合计	2,723,419.26	1,458,977.21	1,264,442.05	2,743,595.45	1,458,977.21	1,284,618.24

2. 存货跌价准备

存货种类	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,458,977.21					1,458,977.21

注释 6. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、联营企业										
北京联帮在线教育科技有限公司										
福州智乐园教育咨询管理有限公司	2,188,171.94			-25,375.92					2,162,796.02	
合计	2,188,171.94			-25,375.92					2,162,796.02	

说明：北京联帮在线教育科技有限公司由于持续亏损账面价值已减至为零，超出账面价值部分已在备查账记录。

注释 7. 固定资产

项目	年末数	年初数
固定资产	239,393.66	282,617.68
固定资产清理		
合计	239,393.66	282,617.68

（一）固定资产**1. 固定资产情况**

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.年初余额	458,974.36	1,462,167.67	1,921,142.03
2.本年增加金额			
（1）购置			
3.本年减少金额			
（1）处置或报废			
（2）其他减少			
4.年末余额	458,974.36	1,462,167.67	1,921,142.03
二、累计折旧			
1.年初余额	436,025.64	1,202,498.71	1,638,524.35
2.本年增加金额		43,224.02	43,224.02
（1）计提		43,224.02	43,224.02
3.本年减少金额			
（1）处置或报废			
（2）其他减少			
4.年末余额	436,025.64	1,245,722.73	1,681,748.37
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）处置或报废			
（2）其他减少			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	22,948.72	216,444.94	239,393.66
2.年初账面价值	22,948.72	259,668.96	282,617.68

8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额	1,790,689.12	1,790,689.12
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额	1,790,689.12	1,790,689.12
二、累计折旧		
1.期初余额	895,344.56	895,344.56
2.本期增加金额	293,883.09	293,883.09
(1) 计提	293,883.09	293,883.09
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额	1,189,227.65	1,189,227.65
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	601,461.47	601,461.47
2.期初账面价值	895,344.56	895,344.56

注释 9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	著作使用权	动画版权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	3,931,862.36	164,123.98	24,837,400.16	28,933,386.50
2.本年增加金额			96,591.58	96,591.58
(1) 内部研发			96,591.58	96,591.58
3.本年减少金额				
(1) 其他减少				
4.年末余额	3,931,862.36	164,123.98	24,933,991.74	29,029,978.08
二、累计摊销				
1.年初余额	1,395,548.40	164,123.98	16,698,252.62	18,257,925.00
2.本年增加金额	338,175.18		1,497,320.68	1,835,495.86
(1) 计提	338,175.18		1,497,320.68	1,835,495.86
3.本年减少金额				
(1) 其他减少				
4.年末余额	1,733,723.58	164,123.98	18,195,573.30	20,093,420.86
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	2,198,138.78		6,738,418.44	8,936,557.22
2.年初账面价值	2,536,313.96		8,139,147.54	10,675,461.50

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

注释 10. 开发支出

项目	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
小花匠好习惯大数据平台 2.0	1,105,277.13	270,675.12				1,375,952.25
光纤光栅传感监控系统		76,601.68				76,601.68
合计	1,105,277.13	347,276.80				1,452,553.93

续：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
小花匠好习惯大数据平台 2.0	2022 年 1 月	开发项目立项	50%
光纤光栅传感监控系统	2023 年 5 月	开发项目立项	10%

注释 11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	年末数	年初数
可抵扣暂时性差异	43,803,680.03	48,447,622.26
可弥补亏损	39,375,358.09	38,791,754.82
合计	83,179,038.12	87,239,377.08

说明：由于本公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有很大的不确定性，因此上述可抵扣暂时性差异和可弥补亏损未确认为递延所得税资产。

2. 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	年末数	年初数	备注
2023 年			
2024 年	20,837,136.35	20,837,136.35	
2025 年	5,776,017.47	5,776,017.47	
2026 年	7,699,205.70	7,699,205.70	
2027 年	4,479,395.30	4,479,395.30	
2028 年	583,603.27		
合计	39,375,358.09	38,791,754.82	

注释 12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	7,050,990.00	1,000,000.00

未到期应付利息	-	962.50
合计	7,050,990.00	1,000,962.50

注释 13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	1,018,392.19	138,649.44
合计	1,018,392.19	138,649.44

注释 14. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款项	102,428.30	239,276.11
合计	102,428.30	239,276.11

注释 15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	166,369.43	1,330,939.52	1,157,135.98	340,172.97
离职后福利-设定提存计划		195,224.49	195,224.49	
辞退福利				
合计	166,369.43	1,526,164.01	1,352,360.47	340,172.97

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	166,369.43	1,221,014.30	1,047,210.76	340,172.97
职工福利费		1,736.10	1,736.10	
社会保险费		59,015.52	59,015.52	
其中：基本医疗保险费		54,693.13	54,693.13	
工伤保险费		583.18	583.18	
生育保险费		3,739.21	3,739.21	
住房公积金		49,173.60	49,173.60	

工会经费和职工教育经费				
合计	166,369.43	1,330,939.52	1,157,135.98	340,172.97

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		191,665.21	191,665.21	
失业保险费		3,559.28	3,559.28	
合计		195,224.49	195,224.49	

注释 16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	388,704.66	236,487.82
印花税	1,528.20	1,528.20
城市维护建设税	1,141.61	8,251.81
教育费附加	513.74	3,560.97
地方教育费附加	342.49	2,373.98
防洪费	-	8,001.94
合计	392,230.70	260,204.72

注释 17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,11,550.65	956,924.26
合计	7,11,550.65	956,924.26

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	686,464.83	931,838.44
其他	25,085.82	25,085.82
合计	711,550.65	956,924.26

注释 18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	817,597.66	912,579.72
合计	817,597.66	912,579.72

注释 19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,372.88	21,163.08
合计	3,372.88	21,163.08

注释 20. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	817,597.66	912,579.72
其中：未确认融资费用	45,341.85	57,617.00
小计	817,597.66	912,579.72
减：一年内到期的租赁负债	817,597.66	912,579.72
合计		

注释 21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	94,665,856.00						94,665,856.00

注释 22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	16,608,138.31			16,608,138.31
其他资本公积	16,125,543.02			16,125,543.02
合计	32,733,681.33			32,733,681.33

注释 23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	325,712.69			325,712.69
合计	325,712.69			325,712.69

注释 24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-103,570,367.39	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-103,570,367.39	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-379,292.47	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-103,949,659.86	

注释 25. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、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	6,028,473.08	2,812,640.33	5,359,256.53	2,791,456.63
其他业务	103,761.90			
合计	6,132,234.98	2,812,640.33	5,359,256.53	2,791,456.63

注释 26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	6,116.58	984.00
合计	6,116.58	984.00

注释 27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	253,103.30	797,402.79
业务宣传费	51,652.89	78,846.57
运杂费	34,687.51	24,265.08
差旅费	41,523.32	148,465.30
其他	52,335.30	19,544.44
合计	433,302.32	1,068,524.18

注释 28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	619,617.37	747,021.55
折旧及摊销	1,488,945.78	1,976,104.40
咨询顾问费	269,578.30	581,220.68
物业租赁费	-	-
使用权资产折旧	504,290.95	476,271.57
办公费	114,654.44	315,658.80
制作费	-	39,788.41
差旅费	109,478.41	36,841.65
业务招待费	45,962.05	51,811.65
其他	321,662.11	317,138.63
合计	3,474,189.41	4,541,857.34

注释 29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	37,079.14	86,903.74
减：利息收入	846.96	3,760.97

汇兑损益		
银行手续费及其他	19,031.75	40,916.81
合计	55,263.93	124,059.58

注释 30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	647.41	1,210.38
合计	647.41	1,210.38

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
个税手续费返还	647.41	1,210.38	与收益相关
合计	647.41	1,210.38	

注释 31. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	-25,375.92	0
合计	-25,375.92	0

注释 32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-90,591.81	-3,378,268.54
合计	-90,591.81	-3,378,268.54

注释 33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
盘盈利得			
违约赔偿收入			
其他	1,345.56	0	1,345.56
合计	1,345.56	0	1,345.56

注释 34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付货款尾差及其他	1,534.54	0	1,534.54
合计	1,534.54	0	1,534.54

注释 35. 现金流量表附注

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
其他往来款	291,095.33	1,487,230.07
财务费用-利息收入	848.26	3,760.97
收到政府补助及其他	647.41	1,210.38
合计	292,591.00	1,492,201.42

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
期间费用	1,040,669.54	1,234,606.60
其他往来款	4,292,486.52	1,296,175.73
银行手续费	19,031.75	40,916.81
合计	5,352,187.81	2,571,699.14

3. 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
偿还租赁负债本金所支付的现金	311,908.80	414,886.00
合计	311,908.80	414,886.00

注释 34. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-583,603.27	211,853.72
加：信用减值损失	-90,591.81	-3,378,268.54
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,224.02	736,974.54

使用权资产	293,883.09	
无形资产摊销	1,835,495.86	2,300,342.02
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	37,079.14	86,903.74
投资损失（收益以“－”号填列）	25,375.92	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	20,176.19	-382,080.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,023,493.99	447,678.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	803,350.85	295,893.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,639,104.00	319,296.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	585,699.41	1,442,550.60
减：现金的期初余额	1,396,987.81	2,411,628.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-811,288.40	-969,077.85

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	585,699.41	1,442,550.60
其中：库存现金	50,788.30	60,788.30
可随时用于支付的银行存款	534,910.89	1,342,137.43
可随时用于支付的其他货币资金	0.22	39,624.87
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	585,699.41	1,442,550.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

本期无合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
			性质	直接	间接	
福州小花匠科技有限公司	福建福州	福建福州	软件和信息技术服务	75.00		投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		会计处理方法
			性质	直接	间接	
北京联帮在线教育科技有限公司	北京	北京	在线教育	34.18		权益法
福州智乐园教育咨询管理有限公司	福建福州	福建福州	教育信息咨询	49.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	北京联帮在线教育科技有限公司	
	年末数	年初数
流动资产	5,212,475.51	5,364,322.85
非流动资产	13,985,485.9	14,985,831.64
资产合计	19,197,961.41	20,350,154.49
流动负债	39,230,138.60	39,272,155.40
非流动负债		
负债合计	39,230,138.60	39,272,155.40
净资产	-20,032,177.19	-18,922,000.91
按持股比例计算的净资产份额	-6,846,998.16	-6,467,539.91
对联营企业权益投资的账面价值		

续：

项目	北京联帮在线教育科技有限公司	
	本年金额	上年金额
营业收入	47,962.08	672,644.33

净利润	-1,110,176.28	-758,085.47
项目	福州智乐园教育咨询管理有限公司	
	年末数	年初数
流动资产	235,403.21	287,190.79
非流动资产	4,320,212.80	4,320,212.80
资产合计	4,555,616.01	4,607,403.59
流动负债	141,746.58	141,746.58
非流动负债		
负债合计	141,746.58	141,746.58
净资产	4,413,869.43	4,465,657.01
按持股比例计算的净资产份额	2,162,796.02	2,188,171.94
对联营企业权益投资的账面价值		

续：

项目	福州智乐园教育咨询管理有限公司	
	本年金额	上年金额
营业收入	0	0
净利润	-51,787.58	4,292,185.53

八、与金融工具相关的风险披露

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

（一）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。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司会定期对客户信用记录进行监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项，以确保公司不致面临重大信用损失。此外，公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三所载公司作出的财务担保外，公司未提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些

商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为公司信用风险资产管理的一部分，公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

	账面余额	减值准备
应收账款	39,676,231.12	33,519,190.13
其他应收款	12,312,278.93	6,875,012.69
合计	51,988,510.05	40,394,202.82

（二）流动风险

流动风险，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。

公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制，财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为公司流动性提供支持。

下表显示了公司于资产负债表日的金融负债，基于未折现的现金流量（包括根据合同利率或本资产负债表日适用的浮动利率计算的应付利息金额）的到期日分析，以及公司被要求偿还这些负债的最早日期：

截止 2023 年 6 月 30 日，公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	账面价值	未折现的合同现金流量总额	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	1,018,392.19	1,018,392.19	981,168.65	37,223.54	1,018,392.19
其他应付款	711,550.65	711,550.65	587,854.99	123,695.66	711,550.65
合计	1,729,942.84	1,729,942.84	1,569,023.64	160,919.20	1,729,942.84

（三）市场风险

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

1、汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。公司财务部

门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于非金融机构借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，本金金额为 7,050,990.00 元，详见附注五注释 12。

3、其他价格风险

无。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为陈艺。截至资产负债表日，陈艺直接持有本公司 60.12%股份。

(二) 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

(三) 本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、（二）。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

(五) 关联交易情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈艺	400,000.00	2022-1-19	2023-1-22	是
陈艺、郑宏浩	10,106,000.00	2023-3-20	2024-3-20	否

(六)、关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	年末数		年初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	北京联帮在线教育科技有限公司	21,463,614.79	21,463,614.79	21,463,614.79	21,463,614.79
其他应收款	北京联帮在线教育科技有限公司	3,406,263.22	3,406,263.22	3,406,263.22	3,406,263.22
其他应收款	福州智乐园教育咨询管理有限公司	0		141,746.58	
其他应收款	北京禾田禾广告有限公司	600,000.00	0.00		

十、 承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

（一） 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

（1）按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计 提 比 例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	31,133,614.79	78.47	31,133,614.79	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,542,616.33	21.53	2,385,575.34	27.93	6,157,040.99
其中：信用组合	8,542,616.33	21.53	2,385,575.34	27.93	6,157,040.99
合计	39,676,231.12	100.00	33,519,190.13	84.48	6,157,040.99

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计 提 比 例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	35,686,965.21	83.65	35,686,965.21	100.00	-

按组合计提预期信用损失的应收账款	6,973,705.07	16.35	2,549,383.15	36.56	4,424,321.92
其中：信用组合	6,973,705.07	16.35	2,549,383.15	36.56	4,424,321.92
合计	42,660,670.28	100.00	38,236,348.36	89.63	4,424,321.92

期末单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
北京联帮在线教育科技有限公司	21,463,614.79	21,463,614.79	100.00	客户经营困难，款项收回存在重大不确定性
北京环宇万维科技有限公司	9,670,000.00	9,670,000.00	100.00	客户经营困难，涉及重大诉讼，经诉讼后款项尚未收回
合计	31,133,614.79	31,133,614.79	/	/

按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,105,675.97	205,283.80	5
1—2年	1,713,763.59	171,376.36	10
2—3年	157,758.28	31,551.66	20
3—4年	1,151,890.80	575,945.40	50
4—5年	60,547.84	48,438.27	80
5年以上	1,352,979.85	1,352,979.85	100
合计	8,542,616.33	2,385,575.34	27.93

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	35,686,965.21			4,553,350.42		31,133,614.79
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,549,383.15	96,297.08	-260,104.89			2,385,575.34
其中：账龄组合	2,549,383.15	96,297.08	-260,104.89			2,385,575.34
合计	38,236,348.36	96,297.08	-260,104.89	4,553,350.42		33,519,190.13

（3）本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 4,553,350.42 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京联帮在线教育科技有限公司	21,463,614.79	54.10	21,463,614.79
北京环宇万维科技有限公司	9,670,000.00	24.37	9,670,000.00
福州闽越学府文化发展有限公司	1,609,920.00	4.06	160,992.00
北京金信润天信息技术股份有限公司	1,200,000.00	3.02	60,000.00
深圳迈英教育科技有限公司	524,800.00	1.32	126,240.00
合计	34,468,334.79	86.87	31,380,847.00

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（6）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,919,306.89	5,828,202.93
合计	7,919,306.89	5,828,202.93

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
并表范围内往来	713,894.26	335,746.58
非并表范围内关联方往来	3,406,263.22	3,406,263.22
押金及备用金	1,934,882.48	758,939.81
借款	3,901,000.00	3,901,000.00
应收股权款	1,700,000.00	2,295,000.00
其他往来款	5,079,202.13	3,873,972.52
小计	16,735,242.09	14,570,922.13

减：坏账准备	8,815,935.20	8,742,719.20
合计	7,919,306.89	5,828,202.93

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,889,497.82	29.22	4,889,497.82	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,845,744.27	70.78	3,926,437.38	33.15	7,919,306.89
其中：信用组合	11,131,850.01	66.52	3,926,437.38	35.27	7,205,412.63
并表范围内往来	713,894.26	4.26			713,894.26
合计	16,735,242.09	100.00	8,815,935.20	52.68	7,919,306.89

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,889,497.82	33.56	4,889,497.82	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,681,424.31	66.44	3,853,221.38	39.80	5,828,202.93
其中：信用组合	9,345,677.73	64.14	3,853,221.38	41.23	5,492,456.35
并表范围内往来	335,746.58	2.30			335,746.58
合计	14,570,922.13	100.00	8,742,719.20	/	5,828,202.93

4. 期末单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京联帮在线教育科技有限公司	3,406,263.22	3,406,263.22	100.00	客户经营困难，款项收回存在重大不确定性
北京和一阳光教育科技有限公司	1,016,836.89	1,016,836.89	100.00	发生经济纠纷，诉讼未结束，款项收回存在重大不确定性
中科慧康健享（北京）科技有限公司	171,928.01	171,928.01	100.00	业务终止，款项难以收回
深圳市安卓微科技有限公司	97,050.00	97,050.00	100.00	业务终止，款项难以收回
福建歌航电子信息科技有限公司	41,999.96	41,999.96	100.00	业务终止，款项难以收回
长沙市斯麦尔电子工程有限公司	35,737.50	35,737.50	100.00	客户注销，款项可能难以收回
广州市桦倩商务信息咨询有限公司	7,284.00	7,284.00	100.00	客户注销，款项可能难以收回

江西道腾信息科技有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	业务终止，款项难以收回
广安晨熙幼教用品有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	业务终止，款项难以收回
广西海信智趣科技有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	业务终止，款项难以收回
北京京师环宇国际信息咨询服务有限公 司	3,300.00	3,300.00	100.00	业务终止，款项难以收回
福州鑫闽鑫金属制品有限公司	1,800.00	1,800.00	100.00	业务终止，款项难以收回
员工	91,298.24	91,298.24	100.00	员工已离职，相关的业务款项预计 难以收回
合计	4,889,497.82	4,889,497.82	/	/

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,695,260.22	234,763.01	5.00
1-2年	185,999.78	18,599.98	10.00
2-3年	120,208.08	24,041.62	20.00
3-4年	4,249,879.8	2,124,939.9	50.00
4-5年	1,782,046.31	1,425,637.05	80.00
5年以上	98,455.82	98,455.82	100.00
合计	11,131,850.01	3,926,437.38	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额		3,853,221.38	4,889,497.82	8,742,719.20
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		73,216.00		73,216.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		3,926,437.38	4,889,497.82	8,815,935.20

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门智新融建创业投资合伙企业(有限合伙)	拆借款	3,901,000.00	3-4 年	23.31	1,950,500.00
北京联帮在线教育科技有限公司	往来款	3,406,263.22	3-4 年/4-5 年	20.35	3,406,263.22
刘明辉	股权款	1,700,000.00	1 年以内	10.16	85,000.00
北京和一阳光教育科技有限公司	往来款	1,016,836.89	3-4 年/4-5 年	6.08	1,016,836.89
福州鹭涛印刷包装有限公司	往来款	960,226.70	4-5 年	5.74	768,181.36
合计	/	10,984,326.81	/	65.64	7,141,781.47

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,750,000.00		3,750,000.00	3,750,000.00		3,750,000.00
对联营、合营企业投资	2,162,796.02		2,162,796.02	2,188,171.94		2,188,171.94
合计	5,912,796.02		5,912,796.02	5,938,171.94		5,938,171.94

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福州小花匠科技有限公司	3,750,000.00			3,750,000.00		
合计	3,750,000.00			3,750,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
北京联帮在线教育科											

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
技有限公司											
福州智乐园教育咨询-管理有限公司	2,188,171.94			-25,375.92						2,162,796.02	
合计	2,188,171.94			-25,375.92						2,162,796.02	

说明：北京联帮在线教育科技有限公司由于持续亏损账面价值已减至为零，超出账面价值部分已在备查账记录。

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,652,585.05	2,425,395.69	4,952,008.19	2,384,195.74
其他业务				
合计	5,652,585.05	2,425,395.69	4,952,008.19	2,384,195.74

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	647.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司主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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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支净额	-188.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	458.43	
减：所得税影响数	0	
非经常性损益净额	458.43	
归属于少数股东的非经常性损益净额	0	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	458.43	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率（%）	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	-1.58	-0.004	-0.004
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.58	-0.004	-0.004

福建智趣互联科技股份有限公司

2023年8月30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
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	647.41
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-188.98
非经常性损益合计	458.43
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	458.43

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