



明博教育

NEEQ : 837526

明博教育科技股份有限公司



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、公司负责人程学义、主管会计工作负责人何丽雅及会计机构负责人（会计主管人员）何丽雅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

无

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	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	93
附件 II	融资情况	94

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	明博教育科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
明博教育、公司、本公司	指	明博教育科技股份有限公司
时代鼎安	指	北京时代鼎安管理咨询中心（有限合伙）
四川文轩	指	四川文轩教育科技有限公司
四川文轩在线	指	四川文轩在线电子商务有限公司
上海矩道	指	上海矩道网络科技有限公司
成都智慧工场	指	成都智慧工场科技有限公司
人民融媒	指	人民融媒传播有限责任公司
铭仁教育	指	铭仁（北京）教育科技有限公司
海南教育	指	海南教育网络出版有限公司
江西明博	指	江西明博教育科技有限公司
明博优学	指	明博优学教育咨询（北京）有限公司
新华文轩	指	新华文轩出版传媒股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
九州证券、主办券商	指	九州证券股份有限公司
《公司章程》	指	明博教育科技股份有限公司章程
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	明博教育科技股份有限公司		
法定代表人	程学义	成立时间	2009年12月8日
控股股东	控股股东为（北京时代鼎安管理咨询中心（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（程学义），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-65 软件和信息技术服务业-651-6510 软件开发		
主要产品与服务项目	优课智慧产品系列(小学、初中)；海豚提产品系列(高中)；服务于大客户的公共服务平台的软件定制项目的开发及相关技术服务以及融媒出版服务。		
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	明博教育	证券代码	837526
挂牌时间	2016年5月20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）	100,000,000
主办券商（报告期内）	九州证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	武汉市江汉区青年路 278 号中海中心 30F-34 F		
联系方式			
董事会秘书姓名	何丽雅	联系地址	北京市西城区白纸坊西街 3 号 3 幢 316
电话	010-82781868	电子邮箱	dongshihui@mainbo.com
传真	010-62164501		
公司办公地址	北京市西城区白纸坊西街 3 号 3 幢 316	邮政编码	100054
公司网址	http://www.mainbo.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	91110108697677942Y		
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地圆盈路 7 号 A 座 601-602		
注册资本（元）	100,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司依托多年来在技术和内容方面的积累和优势，以课堂为核心场景，以教学为核心业务，以“大数据+AI”为手段，致力于为学校提供智慧教学的软硬一体、工具与内容融合的总体业务方案，主要按照面向机构的 2B 商业途径落实。

报告期内，面向中小学的优课智慧课堂产品继续以 2B 模式为主推广，受近几年疫情、教育信息化政策需求变化及政府财政资金紧等大环境影响，业务推广受到了较大影响。2022 年教育部针对基础教育连续出台多项政策，继续加大对于校内外基础教育的整顿力度，更加重视中小学生身心健康的全面发展，这样，五育并举学生全面发展的刚需将高度依赖校内教学环节，与公司定位吻合度高。在国家双减政策以及疫情带来的经济形势下，地方财政资金压力对政府采购造成很大影响，公司业务收入受到很大冲击，但公司也在积极探索和拓展新业务以求生存发展。

报告期内，为了适应政策和市场变化，公司积极探索政策鼓励且吻合公司资源优势的新业务。新业务定位于以“技术+内容+渠道”为抓手，为教育客户提供一站式、可定制的软硬件、课程内容及运营服务。重点探索业务：（1）以大学培训平台为依托的成人继续教育培训服务；（2）青少年心理健康家校社融合方案为代表的融媒服务。以上业务按照面向机构的 2B 和面向个人的 2B2C 两种商业途径落实。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司于 2016 年、2019、2022 年分别获得高新技术企业认定，每次认定有效期 3 年，处于有效期内，公司 2022 年 11 月 2 日获取的证书编号为 GR202211001489 号《高新技术企业证书》。</p> <p>2021 年 12 月，公司首次被认定为北京市“专精特新”中小企业，公司一直坚持“战略专一化、研发精细化、产品特色化、业态新型化”的稳健发展，坚持技术创新与产学研深度融合，致力于科技与教育的融合创新，为客户和社会创造价值的使命。明博教育重视自主知识产权研发，在知识产权方面，已取得国家专利 20 项，软件著作权近 100 项。公司坚持技术创新与产学研深度合作，与中央电化教育馆建立了战略合作伙伴关系，与教育部教学仪器研究所合作共建了“优课教学研究中心”，在华南师范大学建有教育技术学博士后科研基地，是微软亚洲区重要联盟伙伴及英特尔一对一精英俱乐部成员。是全国新闻出版标准化技术委员会电子书内容标准项目组全权成员单位、教育部教育信息化技术标准委员会电子课本与电子书包标准专题组标准起草成员单位及虚拟学具组召集人、全国信息技术标准化委员会电子书标准工作组全权成员单位。</p>

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	4,221,913.01	4,755,376.32	-11.22%
毛利率%	80.67%	-22.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,961,366.94	-14,552,774.01	38.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,597,088.43	-14,866,719.05	42.17%
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)	-17.40%	-14.58%	-
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)	-16.70%	-14.89%	-
基本每股收益	-0.09	-0.15	40.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	58,139,615.56	67,124,424.60	-13.40%
负债总计	11,128,025.10	11,151,418.50	-0.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,010,612.29	55,971,979.23	-16.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.47	0.56	-16.07%
资产负债率%(母公司)	18.95%	16.47%	-
资产负债率%(合并)	19.14%	16.61%	-
流动比率	3.99	5.16	-
利息保障倍数	-	-216.7	-
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	1,056,542.15	-2,647,866.40	139.90%
应收账款周转率	0.06	0.05	-
存货周转率	0.12	0.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.39%	-8.17%	-
营业收入增长率%	-11.22%	-87.00%	-
净利润增长率%	38.44%	-473.38%	-

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	5,046,064.29	8.68%	3,989,522.14	5.94%	26.48%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	15,498,911.11	26.66%	26,288,481.84	39.16%	-

					41.04%
其他应收款	9,410,623.86	16.19%	9,316,067.43	13.88%	1.01%
存货	6,246,469.06	10.74%	6,276,735.43	9.35%	-0.48%
长期股权投资	1,858,082.72	3.20%	1,858,082.72	2.77%	0.00%
其他权益工具投资	450,789.69	0.78%	450,789.69	0.67%	0.00%
固定资产	365,216.42	0.63%	433,536.02	0.65%	- 15.76%
使用权资产	1,429,233.87	2.46%	1,742,412.21	2.60%	- 17.97%
递延所得税资产	14,316,637.65	24.62%	13,360,227.20	19.90%	7.16%
其他非流动资产	2,900,824.91	4.99%	2,900,824.91	4.32%	0.00%
应付账款	2,231,655.23	3.84%	1,774,866.89	2.64%	25.74%
合同负债	1,498,831.60	2.58%	1,546,260.98	2.30%	-3.07%
应交税费	3,625,223.71	6.24%	3,482,541.53	5.19%	4.10%

项目重大变动原因:

资产负债项目重大变动原因:

1) 应收账款: 本期较上年期末减少41.04%, 主要原因是因为新增应收账款减少, 同时公司也加强了对旧账的催收工作, 同时计提的坏账准备也相应导致应收账款净额下降。

(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	4,221,913.01	-	4,755,376.32	-	-11.22%
营业成本	815,984.62	19.33%	5,808,544.27	122.15%	-85.95%
毛利率	80.67%	-	-22.15%	-	-
销售费用	1,858,233.76	44.01%	2,506,496.27	52.71%	-25.86%
管理费用	4,075,996.52	96.54%	3,537,802.12	74.40%	15.21%
研发费用	568,999.41	13.48%	7,684,152.91	161.59%	-92.60%
营业利润	-	-224.51%	-	-306.04%	34.87%
净利润	9,478,596.18	-212.26%	14,553,579.03	-306.12%	38.44%
经营活动产生的现金流量净额	1,056,542.15	-	-2,647,866.40	-	139.90%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-24,800.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-2,134,583.34	-	100.00%

项目重大变动原因:

- 1) 营业成本: 本期较上年同比减少 85.95%, 因为公司为了长期发展, 减少了一些运营服务成本高的项目;
- 2) 研发费用: 本期较上年同比减少 92.60%, 因为为了适应政策和市场变化, 公司积极调研, 探索了政策鼓励且吻合公司资源优势的新业务, 在没有论证清晰前, 公司谨慎投入, 减少相应的研发成本, 另外研发人员的减少, 人员成本也随之降低;
- 3) 营业利润: 本期较上年同期增加 34.87%, 因为公司减少了一些运营服务成本高的项目, 项目运营成本减少, 同时研发费用的大幅降低, 导致营业利润较上年同期有所增加;
- 4) 净利润: 本期较上年同期增加 38.44%, 因为成本降低, 营业利润增加;
- 5) 经营活动产生的现金流量净额: 本期较上年同期增加了 139.90%, 因为公司信息化业务收入下降, 相对应的采购减少, 另外公司人员的减少, 支付员工薪酬减少, 从而引起经营活动资金流出大幅下降;
- 6) 投资活动产生的现金流量净额: 本期较上年同期增加了 100.00%, 因为公司本期无投资活动;
- 7) 筹资活动产生的现金流量净额: 本期较上年同期增加了 100.00%, 因为公司本期无筹资活动。

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
天津智学教育科技有限公司	子公司	软件, 计算机及辅助设备销售	10,000,000.00	73,389.93	- 587,310.61	0	-3,037.41
北京传动新媒体技术有限公司	子公司	互联网信息服务, 软件开发及服务	2,000,000.00	4,028.86	3,912.71	0	-194.78

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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

公司诚信经营、照章纳税, 积极承担社会责任, 认真做好每一项对社会有益的工作, 尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置, 将社会责任意识融入到发展实践中, 积极承担社会责任, 一起推动社会责任公益事业的发展。

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
运营资金不足风险	<p>报告期内，因近三年疫情的影响，公司经历了经营和管理的挑战，由于市场的不确定因素，在不同范围及程度地对公司业务的开展带来很大的困难，增加了企业运营资金风险。</p> <p>应对措施：公司主要通过强化财务资金风险控制，加快资金周转，合理控制费用支出来控制风险。</p>
人才竞争风险	<p>教育信息化行业属于人才密集型行业，公司综合了一批熟悉 IT 互联网、出版和教育的核心团队成员，公司产品的特点决定了其对相关专业人员的依赖性较高。该行业的竞争一方面是资本的竞争，另一方面是对核心产品研发人才的竞争，核心产品研发人才是决定公司发展的一个重要因素，公司面临着竞争对手争夺核心人员的风险。</p> <p>应对措施：公司一方面建立内部人才激励措施，保证核心高管和中高层人才的稳定性；另一方面建立公司内部人才培养机制，最大可能性的激发公司内部人才的成长动力，挖掘和锻炼内部有潜力的人才。</p>
税收政策变化风险	<p>公司属于软件开发企业和高新技术企业，享受软件开发企业即征即退的税收优惠政策，公司一直以来在自主开发的软件销售方面享受即征即退的税收优惠政策，增值税实际征收 3%。税收政策的变化会对公司的现金流有一定的影响，带来一定程度的风险。</p> <p>应对措施：公司一方面会严格遵守高新技术企业、软件企业的要求，确保通过每次复审和重新认定；另一方面将加大市场拓展力度、努力扩大公司主营业务规模、严格内部管理、控制成本及费用支出、增强公司的盈利能力，以降低税收优惠调整可能带来的负面影响。</p>
教育信息化行业竞争加剧风险	<p>随着互联网、物联网、云计算和大数据等技术在教育信息化行业不断应用并成熟，越来越多的投资机构和规模较大的企业布局在教育信息化领域。行业竞争愈发激烈，公司如果不能在短期内扩大市场规模，提升自身经营能力，将会在行业竞争中存在一定的被淘汰风险。</p> <p>应对措施：公司充分发挥自我优势和特征，发挥自身股东、渠道和政府资源的利用效率，力主和竞争对手形成差异化竞争。</p>
教育政策变化风险	<p>2021 年 7 月中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》。双减政策的颁布对整个行业影响很大，对校内 K12 教育信息化建设的业务开展产生较大冲击，对公司业务的开展带来很多不确定性。</p> <p>应对措施：为了适应政策和市场变化，公司积极探索政策鼓励且吻合公司资源优势的新业务。</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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	4,400,000.00	703,803.54
销售产品、商品,提供劳务	15,000,000.00	3,140,111.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

(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	董监高	其他承诺	2016年5月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年5月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺	2016年5月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年5月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	同业竞争承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺	2018年4月25日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺	2018年4月25日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	100,000,000	100.00%	0	100,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	40,000,000	40.00%	0	40,000,000	40.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-	
普通股股东人数							17

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	新华文轩出版传媒股份有限公司	20,400,000	0	20,400,000	20.4000%	0	20,400,000	0	0
2	中国地图出版社集团有限公司	19,800,000	0	19,800,000	19.8000%	0	19,800,000	0	0

3	拉萨方正致信科技有限公司	19,797,200	0	19,797,200	19.7972%	0	19,797,200	0	0
4	北京时代鼎安管理咨询中心(有限合伙)	40,000,000	0	40,000,000	40.0000%	0	40,000,000	21,020,000	0
5	邵曙前	1,200	0	1,200	0.0012%	0	1,200	0	0
6	北京水滴阳光投资合伙企业(有限合伙)	300	0	300	0.0003%	0	300	0	0
7	徐志东	200	0	200	0.0002%	0	200	0	0
8	游苹屏	200	0	200	0.0002%	0	200	0	0
9	江志斌	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
10	陈妍君	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
11	朱强	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
12	曹丽萍	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
13	赵阳	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
14	郭鹏	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
15	李正红	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
16	高红兰	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
17	韩燕国	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
合计		100,000,000	-	100,000,000	100.00%	0	100,000,000	21,020,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司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
程学义	董事长	男	1975年7月	2021年12月17日	2024年12月16日
周倩	董事	女	1972年4月	2021年12月17日	2024年12月16日
张海洋	董事	男	1974年3月	2021年12月17日	2024年12月16日
黄海	董事	男	1973年1月	2021年12月17日	2024年12月16日
李必峰	董事	男	1976年8月	2021年12月17日	2024年12月16日
程学义	总经理	男	1975年7月	2022年12月15日	2024年12月16日
田野	副总经理	男	1980年9月	2022年12月15日	2024年12月16日
卢作伟	副总经理	男	1970年1月	2021年12月17日	2023年7月31日
孙涵钰	职工代表监事	女	1985年1月	2021年11月30日	2023年7月17日
孙涵钰	监事会主席	女	1985年1月	2021年12月17日	2023年8月8日
郭英涛	监事	男	1982年6月	2021年12月17日	2023年8月2日
马蛟龙	监事	男	1977年7月	2023年1月3日	2023年7月17日
何丽雅	董事会秘书、财务负责人	女	1981年7月	2022年12月15日	2024年12月16日

2023年7月17日公司2023年职工代表大会选举马蛟龙为公司第三届监事会职工代表监事，与公司2023年第三次临时股东大会选举产生的两名非职工代表监事组成公司第三届监事会，任期自本次职工大会审议通过之日起至第三届监事会届满之日止。具体内容详见公司于2023年7月18日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2023年第一次职工大会决议公告》（公告编号：2023-029）。

2023年8月2日公司2023年第三次临时股东大会同意免去马蛟龙监事职务，选举王冬先生、莫洪波先生为公司第三届监事会监事，任职期限自股东大会审议通过之日起至本届监事会届满之日止。具体内容详见公司于2023年7月18日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《监事任免公告》（公告编号：2023-030）。

2023年8月8日公司第三届监事会第七次会议选举王冬先生为公司监事会主席，任职期限至第三届监事会届满之日止。具体内容详见公司于2023年8月8日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《监事会主席任命公告》（公告编号：2023-035）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 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
马蛟龙	-	新任	监事	2022年12月15日,经监事会选举为监事,并于2023年1月3日获得2023年第一次临时股东大会审议通过。

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
行政人员	6	6
销售人员	8	5
财务人员	3	3
技术人员	15	8
员工总计	32	22

(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	5,046,064.29	3,989,522.14
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	六、2	15,498,911.11	26,288,481.84
应收款项融资			
预付款项	六、3	389,188.37	259,584.03
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、4	9,410,623.86	9,316,067.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	6,246,469.06	6,276,735.43
合同资产	六、6	68,000.00	68,000.00
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	46,998.37	117,485.46
流动资产合计		36,706,255.06	46,315,876.33
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	六、8	1,858,082.72	1,858,082.72
其他权益工具投资	六、9	450,789.69	450,789.69
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、10	365,216.42	433,536.02
在建工程			-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,429,233.87	1,742,412.21
无形资产	六、12	24,905.61	27,100.29
开发支出	六、13	-	-
商誉			
长期待摊费用	六、14	87,669.63	35,575.23
递延所得税资产	六、15	14,316,637.65	13,360,227.20
其他非流动资产	六、16	2,900,824.91	2,900,824.91
非流动资产合计		21,433,360.50	20,808,548.27
资产总计		58,139,615.56	67,124,424.60
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、17	2,231,655.23	1,774,866.89
预收款项			
合同负债	六、18	1,498,831.60	1,546,260.98
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、19	366,586.04	688,122.06
应交税费	六、20	3,625,223.71	3,482,541.53
其他应付款	六、21	196,081.86	175,399.47
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、22	704,072.54	704,072.54
其他流动负债	六、23	570,470.66	598,861.28
流动负债合计		9,192,921.64	8,970,124.75
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、24	492,063.49	738,253.78
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	六、15	927,323.10	927,323.10
其他非流动负债	六、25	515,716.87	515,716.87
非流动负债合计		1,935,103.46	2,181,293.75
负债合计		11,128,025.10	11,151,418.5
所有者权益：			
股本	六、26	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	21,989,691.23	21,989,691.23
减：库存股			
其他综合收益	六、28	-5,193,099.31	-5,193,099.31
专项储备			
盈余公积	六、29	6,468,942.42	6,468,942.42
一般风险准备			
未分配利润	六、30	-76,254,922.05	-67,293,555.11
归属于母公司所有者权益合计		47,010,612.29	55,971,979.23
少数股东权益		978.17	1,026.87
所有者权益合计		47,011,590.46	55,973,006.10
负债和所有者权益总计		58,139,615.56	67,124,424.60

法定代表人：程学义

主管会计工作负责人：何丽雅

会计机构负责人：何丽雅

（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		4,965,360.19	3,908,818.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	15,498,911.11	26,288,481.84
应收款项融资			
预付款项		389,188.37	259,584.03
其他应收款	十四、2	10,071,623.86	9,977,067.43
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,246,469.06	6,276,735.43
合同资产		68,000.00	68,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		46,646.40	117,133.49
流动资产合计		37,286,198.99	46,895,820.26
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	十四、3	1,858,082.72	1,858,082.72
其他权益工具投资		450,789.69	450,789.69
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		365,216.42	433,536.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,429,233.87	1,742,412.21
无形资产		24,905.61	27,100.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		87,669.63	35,575.23
递延所得税资产		14,316,637.65	13,360,227.20
其他非流动资产		2,900,824.91	2,900,824.91
非流动资产合计		21,433,360.50	20,808,548.27
资产总计		58,719,559.49	67,704,368.53
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		2,231,655.23	1,774,866.89
预收款项		170,960.00	
合同负债		1,327,871.60	1,546,260.98
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		366,586.04	688,122.06
应交税费		3,625,223.71	3,482,541.53
其他应付款		195,882.51	175,200.12
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		704,072.54	704,072.54
其他流动负债		570,470.66	598,861.28
流动负债合计		9,192,722.29	8,969,925.4
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		492,063.49	738,253.78
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		927,323.10	927,323.10
其他非流动负债		515,716.87	515,716.87
非流动负债合计		1,935,103.46	2,181,293.75
负债合计		11,127,825.75	11,151,219.15
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,989,691.23	21,989,691.23
减：库存股			
其他综合收益		-5,193,099.31	-5,193,099.31
专项储备			
盈余公积		6,468,942.42	6,468,942.42
一般风险准备			
未分配利润		-75,673,800.60	-66,712,384.96
所有者权益合计		47,591,733.74	56,553,149.38
负债和所有者权益合计		58,719,559.49	67,704,368.53

（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		4,221,913.01	4,755,376.32
其中：营业收入	六、31	4,221,913.01	4,755,376.32

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,335,106.49	19,636,011.61
其中：营业成本	六、31	815,984.62	5,808,544.27
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、32	1,863.56	9,906.56
销售费用	六、33	1,858,233.76	2,506,496.27
管理费用	六、34	4,075,996.52	3,537,802.12
研发费用	六、35	568,999.41	7,684,152.91
财务费用	六、36	14,028.62	89,109.48
其中：利息费用			179,932.48
利息收入		11,813.76	90,823.00
加：其他收益	六、37	10,666.96	327,056.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-6,376,069.66	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,478,596.18	-14,553,579.03
加：营业外收入	六、39	60,770.09	83.71
减：营业外支出	六、40	500,000.00	3,765.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,917,826.09	-14,557,260.55
减：所得税费用	六、41	-956,410.45	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,961,415.64	-14,557,260.55
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）		-8,961,415.64	-14,557,260.55
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）		-48.70	-4,486.54

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,961,366.94	-14,552,774.01
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		-8,961,415.64	-14,557,260.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,961,366.94	-14,552,774.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-48.70	-4,486.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.15

法定代表人：程学义

主管会计工作负责人：何丽雅

会计机构负责人：何丽雅

（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	十四、4	4,221,913.01	4,755,376.32
减：营业成本	十四、4	815,984.62	5,808,544.27
税金及附加		1,863.56	9,906.56
销售费用		1,858,233.76	2,364,130.36
管理费用		4,075,996.52	3,532,670.37
研发费用		568,999.41	7,684,152.91
财务费用		14,028.62	88,121.7

其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		10,666.96	327,056.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,376,069.66	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,478,596.18	-14,405,093.59
加：营业外收入		60,770.09	
减：营业外支出		500,000.00	3,765.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,917,826.09	-14,408,858.82
减：所得税费用		-956,410.45	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,961,415.64	-14,408,858.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,961,415.64	-14,408,858.82
（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		-8,961,415.64	-14,408,858.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.14

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.09	-0.14
------------------	--	-------	-------

(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		8,805,420.17	27,793,406.78
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		42,640.79	
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	105,260.99	439,330.03
经营活动现金流入小计		8,953,321.95	28,232,736.81
购买商品、接受劳务支付的现金		817,365.30	10,807,193.03
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		4,828,860.44	7,815,153.66
支付的各项税费		2,560.87	340,363.47
支付其他与经营活动有关的现金		2,247,993.19	11,917,893.05
经营活动现金流出小计	六、42	7,896,779.80	30,880,603.21
经营活动产生的现金流量净额		1,056,542.15	-2,647,866.40
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			24,800.00

付的现金			
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			24,800.00
投资活动产生的现金流量净额			-24,800.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			134,583.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,134,583.34
筹资活动产生的现金流量净额			-2,134,583.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,056,542.15	-4,807,249.74
加：期初现金及现金等价物余额		3,989,522.14	18,137,381.01
六、期末现金及现金等价物余额		5,046,064.29	13,330,131.27

法定代表人：程学义

主管会计工作负责人：何丽雅

会计机构负责人：何丽雅

(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		8,805,420.17	27,793,406.78
收到的税费返还			39,708.62
收到其他与经营活动有关的现金		147,901.78	399,290.83
经营活动现金流入小计		8,953,321.95	28,232,406.23
购买商品、接受劳务支付的现金		817,365.30	10,807,193.03
支付给职工以及为职工支付的现金		4,828,860.44	7,656,523.37
支付的各项税费		2,560.87	340,363.47
支付其他与经营活动有关的现金		2,247,993.19	12,108,339.23
经营活动现金流出小计		7,896,779.80	30,912,419.10
经营活动产生的现金流量净额		1,056,542.15	-2,680,012.87

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			24,800.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			24,800.00
投资活动产生的现金流量净额			-24,800.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			134,583.34
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,134,583.34
筹资活动产生的现金流量净额			-2,134,583.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,056,542.15	-4,839,396.21
加：期初现金及现金等价物余额		3,908,818.04	18,085,338.59
六、期末现金及现金等价物余额		4,965,360.19	13,245,942.38

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

明博教育科技股份有限公司

2023 年半年报财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

明博教育科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由新华文轩出版传媒股份有限公司(曾用名“四川新华文轩连锁股份有限公司”(以下简称“新华文轩”)、拉萨经济技术开发区方正致信投资有限公司(曾用名“北京方正致信投资有限公司”(以下简称“方正致信”)、中国地图出版社集团有限公司

(以下简称“中国地图出版社”)、北京鼎安投资管理中心(有限合伙)(以下简称“鼎安投资”)共同发起设立。2015年11月11日,本公司取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的营业执照,统一社会信用代码 91110108697677942Y。

本公司的法定代表人:程学义;股本:10,000万元;注册地址:北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号A座601-602;营业期限2009年12月8日至长期。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要以校内课堂为核心场景,以教学为核心业务,致力于为全国中小学校(K12)提供智慧课堂的软硬一体、工具与内容融合总体业务方案;主要产品及服务项目包括:优课智慧产品系列(小学、初中);海豚提产品系列(高中);服务于大客户的公共服务平台的软件定制项目的开发及相关技术服务以及融媒出版服务。

本公司经营范围:技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;企业形象设计;组织文化艺术交流活动(演出除外);承办展览展示;会议服务;销售计算机软硬件及外围设备、电子产品、电器设备、办公用品、体育用品、自行开发后的产品、文化用品;计算机系统集成;委托生产电子白板及其他软件、多媒体教学网设备、多媒体教室中央控制设备、视频展台、其他多媒体教室设备;教育咨询(中介服务除外);设计、制作、代理、发布广告;互联网教育出版和已正式出版的出版物内容的网络传播;图书、报纸、期刊、电子出版物的批发、网上销售;批发音像制品;广播电视节目制作;从事互联网文化活动;互联网信息服务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;从事互联网文化活动、互联网信息服务、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月30日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2023半年度纳入合并范围的子公司共2户,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

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。

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、完整地反映了本公司2023年6月30日的

合并及母公司财务状况及 2023 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司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

本公司及各子公司软件和信息技术服务等相关业务的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注四、15、附注四、17、附注四、17（2）。

1、会计期间

本公司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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及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、同一控制下和非同一控制下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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（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、14“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

（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，本公司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，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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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、14、（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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司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公司持有的期限短（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

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司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可供出售的外币货币性项目除摊余成本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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末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，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。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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。

9、金融工具

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。因销售

产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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。

10、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：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应收款项和债权投资；《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按

照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：关联方组合

应收账款组合 2：其他应收款项组合

C、合同资产

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：其他组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：押金、备用金和保证金组合

其他应收款组合 2：关联方组合

其他应收款组合 3：增值税即征即退组合

其他应收款组合 4：其他应收款项组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他长期应收款组合 1：关联方组合

其他长期应收款组合 2：其他应收款项组合

对于应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件

发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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低层次输入值，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。

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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，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

存货主要包括库存商品、合同履约成本等。

（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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，本公司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，是指本公司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，是指本公司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。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，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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

15、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，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（%）
机器设备	年限平均法	3	5	31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公家具	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，本公司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、19“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。

本公司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。

16、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。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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。

其中，无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
软件著作权	5	直线法
专利及非专利技术	5	直线法

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

本公司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、19“长期资产减值”。

18、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。本公司的长期待摊费用主要包括：客户维保期的服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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

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

上述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。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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。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。

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，和本公司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与上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

23、收入

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司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，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。满足下列条件之一时，本公司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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本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，本公司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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注**错误!未找到引用源。**8 **错误!未找到引用源。**。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

具体方法：

本公司营业收入主要包括自主产品销售收入、技术开发及服务收入、定制类项目收入，具体确认政策如下：

①自主产品销售收入

一般类型的自主产品销售为根据合同要求，在系统安装调试完毕并经客户最终验收，客户取得相关商品或服务的控制权后确认收入。其中，单独销售账号的业务，按合同所约定的数量及销售方式，在账号发出时确认收入。合同中包含其他服务作为单独履约义务的，则按实际服务的期间分摊确认收入。

②技术开发及服务收入

技术开发及服务根据合同要求，满足公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益、公司履约过程中所提供的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入款项的，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按履约进度或在服务提供期间平均分

摊确认。否则在履约结束客户验收确认后时确认收入。

③定制类项目收入

对于提供定制类项目的业务，根据合同要求，在系统安装调试完毕并经客户最终验收，客户取得相关商品或服务的控制权后确认收入。

融媒出版业务收入，依据获取的客户结算单并收取客户回款后确认收入。

24、政府补助

政府补助是指本公司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。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。

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。

与本公司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。

25、所得税

（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年度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，如果本公司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，本公司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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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股东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股东权益，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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、运输工具等。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司采取简化处理方法，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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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。

经营租赁

本公司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。

融资租赁

于租赁期开始日，本公司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。本公司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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

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。本公司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，本公司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。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司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，本公司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。本公司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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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、23、“收入”所述，本公司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。

本公司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) 金融资产减值

本公司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，本公司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。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴

现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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

本公司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。

（9）租赁的归类

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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%、6%、0%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

本公司发生增值税应税销售行为，根据国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）；财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），本公司及子公司销售自行开发生产的软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退（具体详见2、税收优惠及批文所述）。

不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
明博教育科技股份有限公司	15%
北京传动新媒体技术有限公司	20%
天津智学教育科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）根据海国税通【2011】712074号文件，优课数字化教学应用系统 V2.1，自2011年1月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

（2）根据海国税通【2013】701063号文件，优课数字化教学应用系统 V3，自2013年2月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

（3）根据海国税通【2014】704009号文件，优课智慧教学系统 V3、优课数字化教学应用系统 V2，自2014年5月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

（4）根据海国税通【2014】704010号文件，优课智慧教学系统 V3、优课数字化教学应用系统 V1，自2014年5月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

（5）根据海国税通【2015】20150401090455号文件，真题馍馍 IOS 版手机应用软件 1.0，自2015年

4月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

(6) 根据海国税通【2015】20150401090456号文件，优课数字化教学应用系统V3.5，自2015年4月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

(7) 根据海国税通【2015】20150401090457号文件，优莲家校手机应用软件1.0，自2015年4月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

(8) 根据海国税通【2015】201510300901603号文件，学校常态考研与管理平台V1.0，自2015年10月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

(9) 根据北京市国家税务局税务事项通知书（税软字201702150号），对口帮扶校际教研与管理系统V1.0、优课学校常态教学管理系统V1.0、优课智慧教育云平台（简称优课云平台）V1.2，自2017年2月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

(10) 根据北京市国家税务局税务事项通知书（税软字201706230号），优课智慧校园平台V1.0，自2017年6月1日起享受“财税【2011】100号文件规定的增值税即征即退政策；

(11) 2022年11月02日，公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202211001489，有效期为三年），减按15%税率缴纳企业所得税。

(12) 本公司之子公司符合《财政部 税务总局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）：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日；根据财政部、国家税务总局发布的财税[2022]13号文，2022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超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

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，“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，“上期”指2022年1-6月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,963.63	142,070.65
银行存款	5,043,100.66	3,847,451.49
其他货币资金		
合 计	5,046,064.29	3,989,522.14
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,119,857.71	6,545,515.54
1至2年	5,621,213.20	3,145,618.87
2至3年	3,240,618.87	17,045,244.07
3至4年	13,056,744.07	23,763,943.36
4至5年	23,052,443.36	10,402,979.80
5年以上	18,637,789.60	8,234,809.80
小 计	64,728,666.81	69,138,111.44
减：坏账准备	49,229,755.70	42,849,629.60
合 计	15,498,911.11	26,288,481.84

(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 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：关联方组合	16,783,048.04	25.93	10,606,589.39	63.20	6,176,458.65
应收账款组合	47,945,618.77	74.07	38,623,166.31	80.56	9,322,452.46
合 计	64,728,666.81	100.00	49,229,755.70	76.06	15,498,911.11

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：关联方组合	19,448,678.04	28.13	9,064,790.47	46.61	10,383,887.57
应收账款组合	49,689,433.40	71.87	33,784,839.13	67.99	15,904,594.27
合 计	69,138,111.44	100.00	42,849,629.60	61.98	26,288,481.84

①组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,115,400.00	55,770.00	5.00
1至2年	3,259,296.00	488,894.40	15.00
2至3年			45.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	7,747,132.88	5,810,349.66	75.00
4 至 5 年	2,048,219.16	1,638,575.33	80.00
5 年以上	2,613,000.00	2,613,000.00	100.00
合 计	16,783,048.04	10,606,589.39	63.20

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,040,326.00	152,016.30	5.00
1 至 2 年			15.00
2 至 3 年	11,747,132.88	5,286,209.80	45.00
3 至 4 年	2,048,219.16	1,536,164.37	75.00
4 至 5 年	2,613,000.00	2,090,400.00	80.00
合 计	19,448,678.04	9,064,790.47	46.61

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,849,629.60	6,380,126.10			49,229,755.70
其中:					
关联方组合	9,064,790.47	1,541,798.92			10,606,589.39
应收款项组合	33,784,839.13	4,838,327.18			38,623,166.31
合 计	42,849,629.60	6,380,126.10			49,229,755.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 29,624,415.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 45.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 20,611,989.07 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川文轩教育科技有限公司	服务收入	9,593,322.52	1-2 年 3,040,326.00 3-4 年 6,552,996.52	14.82	5,370,796.29
清远市清新区凤霞中学	服务收入	6,200,000.00	4-5 年	9.58	4,960,000.00
中国联合网络通信有限公司自贡市分公司	硬件收入和服务收入	5,241,285.46	1-2 年 2,214,458.20 3-4 年 3,026,827.26	8.10	2,602,289.18

成都致学教育科技有限公司	服务收入	4,480,000.00	4-5 年	6.92	3,584,000.00
广东校安网络科技有限公司	服务收入	4,109,807.20	3-4 年 59,614.40 5 年以上 4,050,192.80	6.35	4,094,903.60
合 计	—	29,624,415.18	—	45.77	20,611,989.07

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	162,492.97	41.75	43,707.03	16.84
1 至 2 年	13,130.41	3.37	72,702.14	28.01
2 至 3 年	70,437.99	18.10	56,809.09	21.88
3 年以上	143,127.00	36.78	86,365.77	33.27
合 计	389,188.37	100.00	259,584.03	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	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京华昊会计师事务所 (普通合伙)	采购款	100,000.00	25.69
阿里云计算有限公司	采购款	64,442.69	16.56
上海矩道网络科技有限公司	采购款	53,251.00	13.68
四川茶码头科技股份有限公司	采购款	42,452.83	10.91
北京敦品教育科技有限公司	采购款	30,720.00	7.89
合 计	—	290,866.52	74.73

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 290,866.52 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 74.74%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,410,623.86	9,316,067.43
合 计	9,410,623.86	9,316,067.43

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,897,239.26	8,999,364.61
1 至 2 年	213,332.00	21,506.66
2 至 3 年	800.00	227,171.00
3 至 4 年	217,451.00	
4 至 5 年		60,000.00
5 年以上	256,946.72	187,226.72
小 计	9,585,768.98	9,495,268.99
减：坏账准备	175,145.12	179,201.56
合 计	9,410,623.86	9,316,067.43

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金及备用金	485,557.00	455,557.00
往来款	209,586.10	207,805.00
增值税即征即退	1,991.15	44,631.94
代垫款	5,323.55	10,963.87
个人临时借款	107,000.00	
采购业务合同终止待退回的预付款	8,776,311.18	8,776,311.18
小 计	9,585,768.98	9,495,268.99
减：坏账准备	175,145.12	179,201.56
合 计	9,410,623.86	9,316,067.43

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	98,395.20		80,806.36	179,201.56
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	4,056.44			4,056.44

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	94,338.76		80,806.36	175,145.12

说明：2016 年，本公司与四川文轩教育科技有限公司共同合作组建研发团队，本公司出资 136 万元，2017 年因项目终止，2020 年本公司收回 121.78 万元，剩余款项本公司按照未来项目清算回款可能性预计 50%的资金不能收回，因此按照出资额的 50%计提坏账准备；2021 年，本公司承租合肥凯佑华生信息科技有限公司的房屋不再续租，本公司无法收回押金，因此按照押金的 100%计提坏账准备。

③ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	179,201.56		4,056.44		175,145.12
合计	179,201.56		4,056.44		175,145.12

④ 按欠款方归集的期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
广州菁萃教育科技合伙企业（有限合伙）	采购协议终止，预计退回款	8,776,311.18	1-2 年	91.56	87,763.11
中国地图出版社有限公司	房租保证金	183,332.00	1-2 年	1.91	1,833.32
四川文轩教育科技有限公司	项目合作开发投入资金	142,172.72	5 年以上	1.48	71,086.36
利辛县教育局	质保金	118,358.00	3-4 年	1.23	1,183.58
淮南市田家庵区财政局	往来款	99,093.00	5 年以上	1.03	990.93
合计	—	9,319,266.90	—	97.21	162,857.30

5、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
库存商品	4,737,731.12	506,636.53	4,231,094.59
合同履约成本	2,015,374.47		2,015,374.47
合 计	6,753,105.59	506,636.53	6,246,469.06

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,740,331.12	506,636.53	4,233,694.59
发出商品	27,666.37		27,666.37
合同履约成本	2,015,374.47		2,015,374.47
合 计	6,783,371.96	506,636.53	6,276,735.43

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余 额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	506,636.53					506,636.53
合 计	506,636.53					506,636.53

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
产品质量保证	3,502,146.95	533,322.04	2,968,824.91
小 计	3,502,146.95	533,322.04	2,968,824.91
减：列示于其他非流动 资产的合同资产	3,422,146.95	521,322.04	2,900,824.91
合 计	80,000.00	12,000.00	68,000.00

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
产品质量保证	3,502,146.95	533,322.04	2,968,824.91
小 计	3,502,146.95	533,322.04	2,968,824.91

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
减：列示于其他非流动资产的合同资产	3,422,146.95	521,322.04	2,900,824.91
合 计	80,000.00	12,000.00	68,000.00

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁、服务费摊销	46,646.40	117,133.49
预缴所得税		
进项税额	351.97	351.97
合 计	46,998.37	117,485.46

8、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
广州明博众教科技有限公司(以下简称“明博众教”)	1,858,082.72					
小 计	1,858,082.72					
二、联营企业						
海南教育网络出版有限公司(以下简称“海南教育”)						
人民融媒传播有限责任公司(以下简称“人民融媒”)						
小 计						
合 计	1,858,082.72					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业				1,858,082.72	
广州明博众教科技有限公司（以下简称“明博众教”）				1,858,082.72	
小计					
二、联营企业					
海南教育网络出版有限公司（以下简称“海南教育”）					
人民融媒传播有限责任公司（以下简称“人民融媒”）					
小计					
合计				1,858,082.72	

9、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
成都智慧工场科技有限公司（以下简称“成都智慧工场”）	426,900.69	426,900.69
铭仁（北京）教育科技有限公司（以下简称“铭仁教育”）		
北京掌上学教育科技有限公司（以下简称“北京掌上学”）		
上海矩道网络科技有限公司（以下简称“上海矩道”）	13,889.00	13,889.00
明博优学教育咨询（北京）有限公司（以下简称“明博优学”）	10,000.00	10,000.00
合 计	450,789.69	450,789.69

注：1）2016年10月26日本公司与王冬、中文在线教育基金签订关于成都智慧工场的投资协议，本公司以无形资产、货币资金投资入股，投资额为250万元，持有成都智慧工场科技有限公司10%股权。

2）2017年1月12日本公司向上海矩道投资1.3889万元，占注册资本的10%。

3）2018年4月本公司向铭仁教育投资300万元，占注册资本的5%。

4）2018年4月本公司向明博优学投资1.00万元，占注册资本的10%。

5）2020年1月本公司向北京掌上学投资12.00万元，占注册资本的10%。

（2）非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
成都智慧工场科技有限公司（以下简称“成都智慧工场”）			4,196,699.31			
铭仁（北京）教育科技有限公司（以下简称“铭仁教育”）			876,400.00			
北京掌上学教育科技有限公司（以下简称“北京掌上学”）			120,000.00			
上海矩道网络科技有限公司（以下简称“上海矩道”）						
明博优学教育咨询（北京）有限公司（以下简称“明博优学”）						
合计			5,193,099.31			

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	365,216.42	433,536.02
固定资产清理		
合计	365,216.42	433,536.02

(1) 固定资产

项目	电子设备	办公家具	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	1,859,862.85	137,229.73	246,142.35	427,704.56	2,670,939.49
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,859,862.85	137,229.73	246,142.35	427,704.56	2,670,939.49
二、累计折旧					
1、上年年末余额	1,738,167.97	106,050.63	233,835.24	159,349.63	2,237,403.47
2、本期增加金额	18,375.75	516.63	0	49,427.22	68,319.60
(1) 计提	18,375.75	516.63	0	49,427.22	68,319.60

项 目	电子设备	办公家具	机器设备	运输设备	合 计
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,756,543.72	106,567.26	233,835.24	208,776.85	2,305,723.07
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	103,319.13	30,662.47	12,307.11	218,927.71	365,216.42
2、上年年末账面价值	121,694.88	31,179.10	12,307.11	268,354.93	433,536.02

11、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,162,994.47	2,162,994.47
2、本年增加金额		
(1) 租入		
3、本年减少金额		
(1) 处置或解除租赁		
(2) 其他减少		
4、期末余额	2,162,994.47	2,162,994.47
二、累计折旧		
1、上年年末余额	420,582.26	420,582.26
2、本年增加金额		
(1) 计提	313,178.34	313,178.34
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	745,737.89	745,737.89
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		

项 目	房屋建筑物	合 计
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,429,233.87	1,429,233.87
2、上年年末账面价值	1,742,412.21	1,742,412.21

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	外购专利及软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,187,888.87	2,187,888.87
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,187,888.87	2,187,888.87
二、累计摊销		
1、上年年末余额	789,767.78	789,767.78
2、本期增加金额	2,194.68	2,194.68
(1) 计提	2,194.68	2,194.68
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	791,962.46	791,962.46
三、减值准备		
1、上年年末余额	1,371,020.80	1,371,020.80
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,371,020.80	1,371,020.80
四、账面价值		
1、期末账面价值	24,905.61	24,905.61
2、上年年末账面价值	27,100.29	27,100.29

13、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
教育云平台		368,999.41			368,999.41	
融媒出版		200,000.00			200,000.00	
合 计		568,999.41			568,999.41	

14、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
服务费	35,575.23		7,905.60		27,669.63
装修费		72,000.00	12,000.00		60,000.00
合 计	35,575.23	72,000.00	19,905.60		87,669.63

15、递延所得税资产/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		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
研发费用资本化摊销	44,296,905.21	6,644,535.78	44,296,905.21	6,644,535.78
资产减值准备和坏账准备	50,467,102.07	7,570,065.31	44,091,032.31	6,613,654.86
售后服务递延收入	680,243.75	102,036.56	680,243.75	102,036.56
合 计	95,444,251.03	14,316,637.65	88,005,980.12	13,360,227.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产处置	6,182,154.03	927,323.10	6,182,154.03	927,323.10
合 计	6,182,154.03	927,323.10	6,182,154.03	927,323.10

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,877,657.33	1,877,657.33
可抵扣亏损	55,901,251.54	55,901,251.54
合 计	57,778,908.87	57,778,908.87

(4) 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	上年年末余额	备注
2026年	21,372,132.25	21,372,132.25	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2027 年	34,529,119.29	34,529,119.29	
合 计	55,901,251.54	55,901,251.54	

16、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	期末余额	减值准备	账面价值	上年年末余额	减值准备	账面价值
合同资产	3,422,146.95	521,322.04	2,900,824.91	3,422,146.95	521,322.04	2,900,824.91
合 计	3,422,146.95	521,322.04	2,900,824.91	3,422,146.95	521,322.04	2,900,824.91

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	2,133,919.38	1,730,065.18
技术服务费	97,735.85	44,801.71
其他		
合 计	2,231,655.23	1,774,866.89

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
售后服务	680,243.75	680,243.75
预收货款	1,334,304.72	1,381,734.10
小 计	2,014,548.47	2,061,977.85
减：计入其他非流动负债的合同负债	515,716.87	515,716.87
合 计	1,498,831.60	1,546,260.98

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	635,873.61	2767060.88	3060998.35	341936.14
二、离职后福利-设定提存计划	52,248.45	179,013.54	206,612.09	24,649.90
三、辞退福利		1,561,250.00	1,561,250.00	
合 计	688,122.06	4,507,324.42	4,828,860.44	366,586.04

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	599,664.00	2,461,335.98	2,732,250.09	328,749.89
2、职工福利费		54,541.20	54,541.20	
3、社会保险费	29,883.61	108,079.7	123,835.06	14,128.25
其中：医疗保险费	26,869.47	96,278.66	110,668.55	12,479.58
工伤保险费	1,139.32	4,131.63	4,731.57	539.38
生育保险费	1,874.82	7,669.41	8,434.94	1,109.29
4、住房公积金	6,326.00	143,104.00	150,372.00	-942.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	635,873.61	2,767,060.88	3,060,998.35	341,936.14

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	50,726.00	173,489.92	200,206.56	24,009.36
2、失业保险费	1,522.45	5,523.62	6,405.53	640.54
3、企业年金缴费				
合 计	52,248.45	179,013.54	206,612.09	24,649.90

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,686,889.24	2,544,527.91
城市维护建设税	546,175.59	546,175.59
教育税附加	390,125.43	390,125.43
个人所得税	1,018.16	
印花税	1,015.29	1,712.60
合 计	3,625,223.71	3,482,541.53

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	196,081.86	175,399.47
合 计	196,081.86	175,399.47

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	116,398.42	116,398.42
代收代付款	83.20	83.20
往来款	25,000.00	25,000.00
应付费用	54,484.09	33,801.70
其他	116.15	116.15
合 计	196,081.86	175,399.47

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	704,072.54	704,072.54
合 计	704,072.54	704,072.54

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债待转销项税	151,234.81	179,625.43
待转出的进项税	419,235.85	419,235.85
合 计	570,470.66	598,861.28

24、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁本金	1,523,809.52				269,841.27	1,253,968.25
未确认融资费用	-81,483.20		23,650.98			-57,832.22
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	704,072.54					704,072.54
合 计	738,253.78		23,650.98		269,841.27	492,063.49

25、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
售后服务	515,716.87	515,716.87
合 计	515,716.87	515,716.87

26、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

27、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	21,989,691.23			21,989,691.23
其他资本公积				
合 计	21,989,691.23			21,989,691.23

28、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					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（或留存收益）	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							
其他权益工具投资公允价值变动	-5,193,099.31						-5,193,099.31
其他综合收益合计	-5,193,099.31						-5,193,099.31

29、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,468,942.42			6,468,942.42
合 计	6,468,942.42			6,468,942.42

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-67,293,555.11	-18,551,639.72
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-67,293,555.11	-18,551,639.72
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,961,366.94	-48,741,915.39
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-76,254,922.05	-67,293,555.11

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,221,913.01	815,984.62	4,755,376.32	5,808,544.27
合 计	4,221,913.01	815,984.62	4,755,376.32	5,808,544.27

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
技术开发及服务	3,045,783.90	626,653.17	3,555,823.62	5,153,974.05
自主产品销售收入			1,199,552.70	654,570.22
定制类项目收入	146,973.46	30,266.37		
融媒出版	1,029,155.65	159,065.08		
合 计	4,221,913.01	815,984.62	4,755,376.32	5,808,544.27

32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		650.96
教育费附加		578.10
印花税	1,863.56	8,677.50
合 计	1,863.56	9,906.56

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
人工成本	929,164.07	1,979,001.37
服务费	637,360.68	7,710.28
市场推广费	60,238.32	105,604.40
差旅费	63,452.22	139,646.38
业务招待费	72,499.16	89,844.78
其他	95,519.31	184,689.06
合 计	1,858,233.76	2,506,496.27

34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
人工成本	3,363,697.95	2,000,668.38

项 目	本期金额	上期金额
中介机构费	136,503.43	274,420.51
办公场所费	313,178.34	970,210.36
折旧与摊销	57,850.50	131,476.32
办公、邮递费	51,832.67	42,249.29
其他	152,933.63	118,777.26
合 计	4,075,996.52	3,537,802.12

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费	326,705.99	3,512,042.15
委外研发费	230,082.94	4,060,556.46
其他费用	12,210.48	111,554.30
合 计	568,999.41	7,684,152.91

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		134,583.34
减：利息收入	11,813.76	90,823.64
手续费及其他	2,191.40	45,349.78
未确认融资费用	23,650.98	
合 计	14,028.62	89,109.48

37、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
顺义区科委会		300,000.00	与收益相关
即征即退增值税		9,429.70	与收益相关
个人所得税手续费返还	10,666.96	17,626.56	与收益相关
合 计	10,666.96	327,056.26	

38、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	6,380,126.10	
其他应收款坏账损失	-4,056.44	
长期应收款坏账损失		

项 目	本期金额	上期金额
合 计	6,376,069.66	

39、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
稳岗补贴	60,770.09		60,770.09
其他		83.71	
合 计	60,770.09	83.71	60,770.09

40、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	500,000.00	3,765.23	500,000.00
合 计	500,000.00	3,765.23	500,000.00

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-956,410.45	0
合 计	-956,410.45	0

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-9,917,826.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,479,163.05
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,641.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	469,111.44
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加成扣除的纳税影响	
所得税费用	-956,410.45

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助		300,000.00
押金、备用金、保证金		
往来	93,447.23	48,506.39
利息收入	11,813.76	90,823.64
受限货币资金变动		
其他		
合 计	105,260.99	439,330.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	2,171,337.37	11,357,491.68
押金、备用金、保证金	30,000.00	331,332.00
往来款	44,463.47	209,080.81
手续费	2,192.35	19,988.56
合 计	2,247,993.19	11,917,893.05

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,961,415.64	-14,557,260.55
加：资产减值准备		
信用减值损失	6,376,069.66	
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	393,475.23	108,718.43
无形资产摊销	2,194.68	34,502.43
长期待摊费用摊销	19,905.60	627,366.61
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）	23,650.98	89,109.48
投资损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-956,410.45	
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）	30,266.37	-7,324,788.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,960,808.46	11,642,331.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	167,997.26	6,732,153.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,056,542.15	-2,647,866.40
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	5,046,064.29	13,330,131.27
减：现金的上年年末余额	3,989,522.14	18,137,381.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,056,542.15	-4,807,249.74

七、在其他主体中的权益

1、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	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
传动新媒体	北京	北京	文化传媒	75.00		投资设立
天津智学	天津	天津	技术开发	100.00		投资设立

（2）重要的非全资子公司

无。

2、在合营企业或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
①合营企业						

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
明博众教	广州	广州		50.00		权益法
②联营企业						
海南教育	海南	海南		35.00		权益法
人民融媒	北京	北京		30.00		权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

1、风险管理目标和政策

本公司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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	2023.6.30						合计
	一年以内	一至二年以 内	二年至三年 以内	三年至四年 以内	四至 五年	五年 以上	
金融负债：							
短期借款							
应付账款	223.16						223.16
其他应付款	19.61						19.61
租赁负债	54.62	50.07					104.69
金融负债合计	297.39	50.07					347.46

期初，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	2022.12.31						合计
	一年以内	一至二年以 内	二年至三年 以内	三年至四年 以内	四至 五年	五年 以上	
金融负债：							
短期借款							
应付账款	177.49						177.49
其他应付款	17.54						17.54
租赁负债	73.83						73.83
金融负债合计	268.86						268.86

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

公司持有的计息金融工具为短期借款，期末余额 0.00 元，不存在较大利率风险。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司无外币资产和负债，不存在外汇风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			450,789.69	450,789.69
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）其他非流动金融资产				
（五）投资性房地产				

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
鼎安投资	北京	企业管理、投资管理	4,000.00	40.00	40.00

注：本公司的最终控制方是程学义。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
①合营企业	
明博众教	持股 50.00%
②联营企业	
海南教育	持股 35.00%
人民融媒	持股 30.00%

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新华文轩	股东
方正致信	股东
中国地图出版社	股东
四川文轩教育科技有限公司	第二大股东控制的公司
四川文轩在线电子商务有限公司（以下简称“四川文轩在线”）	第二大股东控制的公司
成都智慧工场	参股公司
上海矩道	参股公司
铭仁教育	参股公司
明博优学	参股公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
成都智慧工场	采购商品	433,962.27	111,131.11

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
成都智慧工场	接受劳务		370,000.00
明博优学	采购服务		
明博优学	采购商品		
四川文轩在线	采购商品		
中国地图出版社	采购服务	269,841.27	
上海矩道	接受劳务		
上海矩道	采购商品		
合计		703,803.54	481,131.11

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国地图出版社	销售商品		
中国地图出版社	技术开发服务费	2,418,915.02	
四川文轩	技术开发服务费		1,007,180.71
新华文轩	销售商品	0	
新华文轩	服务费	721,196.07	2,472,730.01
合计		3,140,111.09	3,479,910.72

(4) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国地图出版社	房租建筑物	269,841.27	

(5) 关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 4 人，上期关键管理人员 4 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,091,904.61	1,342,110.68

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
四川文轩	9,593,322.52	5,370,796.29	13,593,322.52	4,900,864.73
铭仁教育	2,613,000.00	2,613,000.00	2,613,000.00	2,090,400.00

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
成都智慧工场	2,580,555.52	2,027,277.75	2,580,555.52	1,712,416.63
中国地图出版社	1,115,400.00	55,770.00		
新华文轩			785,882.34	39,294.12
海南教育	519,000.00	392,659.85	519,000.00	254,009.10
安徽新华	218,970.00	32,845.50		
人民融媒	142,800.00	114,240.00	142,800.00	107,100.00
合计	16,783,048.04	10,606,589.39	20,234,560.38	9,104,084.58
预付款项：				
上海矩道	53,251.00		53,251.00	
合计	53,251.00		53,251.00	
其他应收款：				
四川文轩	142,172.72	71,086.36	142,172.72	71,086.36
中国地图出版社	183,332.00	1,833.32	183,332.00	1,833.32
铭仁教育	60,000.00	600.00	60,000.00	600.00
合计	385,504.72	73,519.68	385,504.72	73,519.68

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
四川文轩在线	1,008,790.10	1,008,790.10
中国地图出版社	356,542.88	380,952.38
成都智慧工场		95,830.00
合计	1,365,332.98	1,485,572.48

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、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	上年年末余额
1 年以内	1,119,857.71	6,545,515.54
1 至 2 年	5,621,213.20	3,145,618.87
2 至 3 年	3,240,618.87	17,045,244.07
3 至 4 年	13,056,744.07	23,763,943.36
4 至 5 年	23,052,443.36	10,402,979.80
5 年以上	18,637,789.60	8,234,809.80
小 计	64,728,666.81	69,138,111.44
减：坏账准备	49,229,755.70	42,849,629.60
合 计	15,498,911.11	26,288,481.84

(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 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：关联方组合	16,783,048.04	25.93	10,606,589.39	63.20	6,176,458.65
应收账款组合	47,945,618.77	74.07	38,623,166.31	80.56	9,322,452.46
合 计	64,728,666.81	100.00	49,229,755.70	76.06	15,498,911.11

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：关联方组合	19,448,678.04	28.13	9,064,790.47	46.61	10,383,887.57
应收账款组合	49,689,433.40	71.87	33,784,839.13	67.99	15,904,594.27
合 计	69,138,111.44	100.00	42,849,629.60	61.98	26,288,481.84

①组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,115,400.00	55,770.00	5.00
1 至 2 年	3,259,296.00	488,894.40	15.00
2 至 3 年			45.00
3 至 4 年	7,747,132.88	5,810,349.66	75.00
4 至 5 年	2,048,219.16	1,638,575.33	80.00
5 年以上	2,613,000.00	2,613,000.00	100.00
合 计	16,783,048.04	10,606,589.39	63.20

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,040,326.00	152,016.30	5.00
1 至 2 年			15.00
2 至 3 年	11,747,132.88	5,286,209.80	45.00
3 至 4 年	2,048,219.16	1,536,164.37	75.00
4 至 5 年	2,613,000.00	2,090,400.00	80.00
合 计	19,448,678.04	9,064,790.47	46.61

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,849,629.60	6,380,126.10			49,229,755.70
其中:					
关联方组合	9,064,790.47	1,541,798.92			10,606,589.39
应收款项组合	33,784,839.13	4,838,327.18			38,623,166.31
合 计	42,849,629.60	6,380,126.10			49,229,755.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 29,624,415.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 45.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 20,611,989.07 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川文轩教育科技有限公司	服务收入	9,593,322.52	1-2 年 3,040,326.00 3-4 年 6,552,996.52	14.82	5,370,796.29

清远市清新区凤霞中学	服务收入	6,200,000.00	4-5 年	9.58	4,960,000.00
中国联合网络通信有限公司 自贡市分公司	硬件收入 和服务收入	5,241,285.46	1-2 年 2,214,458.20 3-4 年 3,026,827.26	8.10	2,602,289.18
成都致学教育科技有限公司	服务收入	4,480,000.00	4-5 年	6.92	3,584,000.00
广东校安网络科技有限公司	服务收入	4,109,807.20	3-4 年 59,614.40 5 年以上 4,050,192.80	6.35	4,094,903.60
合 计	—	29,624,415.18	—	45.77	20,611,989.07

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,071,623.86	9,977,067.43
合 计	10,071,623.86	9,977,067.43

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,897,239.26	9,199,578.61
1 至 2 年	413,332.00	273,168.99
2 至 3 年	250,800.00	327,171.00
3 至 4 年	317,451.00	111,000.00
4 至 5 年	111,000.00	60,000.00
5 年以上	256,946.72	187,226.72
小 计	10,246,768.98	10,156,268.99
减：坏账准备	175,145.12	179,201.56
合 计	10,071,623.86	9,977,067.43

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金及备用金	485,557.00	455,557.00
往来款	870,586.10	868,805.00
增值税即征即退	1,991.15	44,631.94
代垫款	5,323.55	10,963.87
个人临时借款	107,000.00	
采购业务合同终止待退回的预付款	8,776,311.18	8,776,311.18

小 计	10,246,768.98	10,156,268.99
减：坏账准备	175,145.12	179,201.56
合 计	10,071,623.86	9,977,067.43

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	98,395.20		80,806.36	179,201.56
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	4,056.44			4,056.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	94,338.76		80,806.36	175,145.12

说明：2016 年，本公司与四川文轩教育科技有限公司共同合作组建研发团队，本公司出资 136 万元，2017 年因项目终止，2020 年本公司收回 121.78 万元，剩余款项本公司按照未来项目清算回款可能性预计 50%的资金不能收回，因此按照出资额的 50%计提坏账准备；2021 年，本公司承租合肥凯佑华生信息科技有限公司的房屋不再续租，本公司无法收回押金，因此按照押金的 100%计提坏账准备。

③坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	179,201.56		4,056.44		175,145.12
合 计	179,201.56		4,056.44		175,145.12

④按欠款方归集的期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
广州菁萃教育科技合伙企业(有限合伙)	采购协议终止, 预计退回款	8,776,311.18	1-2年	91.56	87,763.11
中国地图出版社有限公司	房租保证金	183,332.00	1-2年	1.91	1,833.32
四川文轩教育科技有限公司	项目合作开发投入资金	142,172.72	5年以上	1.48	71,086.36
利辛县教育局	质保金	118,358.00	3-4年	1.23	1,183.58
淮南市田家庵区财政局	往来款	99,093.00	5年以上	1.03	990.93
合计	—	9,319,266.90	—	97.22	162,857.30

3、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
广州明博众教科技有限公司(以下简称“明博众教”)	1,858,082.72					
小计	1,858,082.72					
二、联营企业						
海南教育网络出版有限公司(以下简称“海南教育”)						
人民融媒传播有限责任公司(以下简称“人民融媒”)						
小计						
合计	1,858,082.72					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
广州明博众教科技有限公司（以下简称“明博众教”）				1,858,082.72	
小 计				1,858,082.72	
二、联营企业					
海南教育网络出版有限公司（以下简称“海南教育”）					
人民融媒传播有限责任公司（以下简称“人民融媒”）					
小 计					
合 计				1,858,082.72	

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
传动新媒体	1,500,000.00			1,500,000.00		1,500,000.00
天津智学						
合 计						1,500,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,221,913.01	815,984.62	4,755,376.32	5,808,544.27
合 计	4,221,913.01	815,984.62	4,755,376.32	5,808,544.27

(1) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
技术开发及服务	3,045,783.90	626,653.17	3,555,823.62	5,153,974.05
自主产品销售收入			1,199,552.70	654,570.22
定制类项目收入	146,973.46	30,266.37		
融媒出版	1,029,155.65	159,065.08		

合同分类	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	4,221,913.01	815,984.62	4,755,376.32	5,808,544.27

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	10,666.96	个税返还
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，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上年年末至合并日的当期净损益		
与公司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		
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	-439,229.91	见附注六 39、40
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	金 额	说 明
小 计	-428,562.95	
所得税影响额	-64,284.44	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-364,278.51	

说明：计入经常性损益的政府补助

项 目	本期金额	上期金额
即征即退增值税		增值税即征即退是符合国家政策规定、按照一定标准持续享受的政府补助

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	-17.40	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.70	-0.09	-0.09

明博教育科技股份有限公司

2023年08月31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，但与企业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	10,666.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-439,229.91
非经常性损益合计	-428,562.95
减：所得税影响数	-64,284.44
少数股东权益影响额（税后）	

非经常性损益净额

-364,278.51

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