



睿智教育

NEEQ: 871835

杭州睿智教育信息技术股份有限公司



睿智教育
ruizhiedu.com

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、公司负责人田伟刚、主管会计工作负责人张淑鸣 及会计机构负责人（会计主管人员）张淑鸣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
	附件会计信息调整及差异情况.....	77

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（张淑鸣）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	浙江省杭州市萧山区宁围街道市心北路 857 号 430 室

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、股份公司、睿智、睿智股份	指	杭州睿智教育信息技术股份有限公司
有限公司、睿智有限	指	浙江睿智教育信息咨询有限公司
股东大会	指	杭州睿智教育信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州睿智教育信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	杭州睿智教育信息技术股份有限公司监事会
三会	指	股份公司之股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
《公司章程》	指	《杭州睿智教育信息技术股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月30日
睿刚管理	指	杭州睿刚管理合伙企业（有限合伙）
学益投资	指	杭州学益投资合伙企业（有限合伙）
K12	指	Kindergartenthrough12grade, 指从幼儿园到12年级的学生

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州睿智教育信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	田伟刚	成立时间	2005年12月2日
控股股东	控股股东为（田伟刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（田伟刚），一致行动人为（田伟刚）
行业(挂牌公司管理型行业分类)	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-互联网和相关服务(I64)-互联网平台(I643)-其他互联网平台(I6439)		
主要产品与服务项目	睿智云教学系统、校园大脑、智慧课堂、精准教学、综合素质评价系统、学生成长档案、区域教育中枢、OA 管理系统、美好教育云课堂、师训云课堂、家长云学堂、课后服务系统、社区教育等教育信息化产品		
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	睿智教育	证券代码	871835
挂牌时间	2017年8月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	6,890,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸广场 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	钱大伟	联系地址	杭州市萧山区宁围街道市心北路 857 号 430 室
电话	0571-83805828	电子邮箱	ruizhijy2016@163.com
传真	0571-83803788		
公司办公地址	杭州市萧山区宁围街道市心北路 857 号 430 室	邮政编码	311200
公司网址	www.ruizhiedu.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	91330000782915773U		
注册地址	浙江省杭州市萧山区宁围街道市心北路 857 号 430 室		
注册资本（元）	6,890,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司立足于教育信息服务领域，核心业务涵盖睿智云教学系统、智慧评价系统、区域资源平台、同步课堂平台、校园大脑、大数据精准教学平台、英语听说教考平台、区域教育中枢、OA 管理系统、美好教育云课堂、师训云课堂、家长云学堂、课后服务系统、社区教育、校园信息化建设等教育信息化产品或服务。公司通过布局智慧辅导、智慧教室、智慧校园、智慧家校及区域化的智慧教育系统，从教育系统到校园、从校园到班级、从班级到老师、学生及家长、从校内到校外，全面地覆盖了整个 K12 阶段的教学场景，构建起一个完整的智慧教育生态圈。

(一) 采购模式

公司目前物品采购以集成产品为主，物品由财务部负责采购，仓库保管，未成立专门的采购部。目前公司有专人负责了解相关产品性能、价格、等事项，制定成产品目录表。财务部在权衡质量、价格、交货时间、售后服务、资信等因素，与供应商进一步议定最终价格，并选择其中一家物优价廉的供应商。随后由项目负责人在钉钉上提交采购申请。物品到达后由技术部门根据采购申请的要求验收；财务部入库；打款。

(二) 销售模式

根据当前本行业市场的诸多因素特点，以及公司未来三年的业绩目标，主要分为直销、大客户渠道、渠道代理以及分销商四种销售模式。其中直销借助于公司已有的资源进行教育信息化产品的直接销售，在前期的市场拓展上能够形成示范效应，为渠道代理和分销商模式的建设打好基础。大客户渠道主要以运营商、大型智能化企业为主，进行产品的深度融合推广，或者参与智慧城市项目建设，借助大客户渠道的资源能够快速铺向终端用户。渠道代理模式：公司——市县区代理——终端用户，分销商模式：公司——分销商——终端用户。渠道代理和分销商营销模式，通过对渠道分销商的相关激励措施，更快、更好的提高我公司产品在学校的的应用，更贴近用户，并能有效地提高睿智教育产品市场占有率及整体销量。通过以上三种模式的结合，能够使睿智品牌能够更广泛、更方便、快捷地到达终端用户。能够更快地加强我公司系列产品的铺货，提高铺货率，区域内产品的销量将会逐渐增大。能够更直接地在区域类开展各种品牌营销活动，与目标客户直接对接，并能更好的提供服务。此外，通过此模式能够快速地将产品进行市场拓展，并加强对区域内三四线城市的可控制能力。

(三) 售后服务模式

公司提供完善的售后服务和技术支持，确保公司所提供的设备软、硬件在运行期间能够稳定、安全、高效的运行，从而保证学校教学的正常运行。公司承诺，在投标项目维保到期后，继续提供全套维保服务，仅收取成本费用提供维护服务。对项目应用系统软件版本提供终身免费升级服务。公司的售后服务技术支持主要包括：响应服务模式、技术咨询、不定期的走访、现场技术支持、客户培训、需求制定等。

(四) 研发模式

公司设置了技术部，拥有专职研发人员，包括软件工程师、产品设计、美工等。此外，公司还与外部研发团队进行合作，委托具有相应产品研发经验的公司进行产品开发，从而缩短了产品研发周期，保证了公司产品快速迭代并投放市场。通过内外部研发相结合，公司逐步形成了自有产品和技术体系，未来公司将以自主研发模式为主，合作研发或委托开发为辅。

(五) 盈利模式

教育信息化目前正处于发展初期，各大教育机构正积极探索变现方式。总体来看，教育信息化一般

为直接面对终端消费者，现金流情况良好。目前，公司教育信息化业务的盈利模式主要包括：内容收费、增值服务、软件一次性收费或包月、平台开发等。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

（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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“科技型中小企业”认定	√是
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1. 2016年12月，浙江省科学技术厅认定公司为科技型中小企业，证书编号：20163301001247。 2. 2021年12月16日，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定公司为国家高新技术企业，证书编号：GR202133001084，有效期：三年。

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	39,608,987.77	51,290,936.68	-22.78%
毛利率%	44.36%	34.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,895,381.50	7,661,613.50	-49.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,663,302.97	4,732,645.48	-43.72%
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）	9.95%	21.64%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	6.80%	13.37%	-
基本每股收益	0.46	0.77	-49.42%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,012,587.96	47,522,330.93	-49.47%
负债总计	5,581,643.96	10,326,768.43	-45.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,430,944.00	37,195,562.50	-50.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.68	3.72	-28.08%
资产负债率%（母公司）	23.24%	21.73%	-
资产负债率%（合并）	23.24%	21.73%	-
流动比率	4.22	4.62	-
利息保障倍数	20.32	78.04	-

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	14,340,814.52	14,176,954.42	1.16%
应收账款周转率	3.80	3.54	-
存货周转率	99.50	8.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-49.47%	0.44%	-
营业收入增长率%	-22.78%	-21.26%	-
净利润增长率%	-49.16%	-31.64%	-

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	4,356,964.22	18.14%	3,614,475.88	7.62%	20.54%
应收票据					
应收账款	4,774,356.69	19.88%	15,989,498.67	33.69%	-70.14%
交易性金融资产	12,018,357.17	50.05%	24,276,082.05	51.08%	-50.49%
固定资产	437,418.51	1.82%	508,475.79	1.07%	-13.97%
预付款项	196,767.90	0.82%	330,569.10	0.70%	-40.48%
其他应收款	558,506.85	2.33%	1,732,120.39	3.64%	-67.76%
递延所得税资产	629,422.46	2.62%	75,243.20	0.16%	736.52%
使用权资产	871,377.25	3.63%			39.50%
短期借款	0		3,005,333.34	6.33%	-100.00%
应付账款	2,362,666.65	9.84%	4,435,279.54	9.33%	-46.73%
应交税费	421,012.67	1.75%	124,952.63	0.26%	236.94%
其他应付款	102,339.00	0.43%	48,394.85	0.10%	111.47%
一年内到期的非流动负债	411,408.68	1.71%	191,938.58	0.40%	114.34%
应付职工薪酬	1,732,754.05	7.22%	2,021,321.68	4.25%	-14.28%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内公司应收账款余额较上年期末减少 70.14%，主要原因是公司年初回笼大量应收款项，且今年公司业务规模下滑。
- 2、报告期交易性金融资产余额较上年期末下降 50.49%，主要是公司在上半年采用要约回购方式，以现金方式支付要约回购股份的价款超过 1900 万元，故理财金额减少。
- 3、报告期内应付账款余额较上年期末下降 46.73%，主要原因系公司业务规模下滑，采购减少导致应付货款减少。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	39,608,987.77	-	51,290,936.68	-	-22.78%
营业成本	22,039,222.59	55.64%	33,620,245.48	65.55%	-34.44%
毛利率%	44.36%	-	34.45%	-	-
销售费用	1,913,986.95	4.83%	1,998,974.19	3.90%	-4.25%
管理费用	4,937,220.26	12.46%	5,014,732.19	9.78%	-1.55%
研发费用	8,573,719.91	21.65%	5,952,059.69	11.60%	44.05%
财务费用	184,217.10	0.47%	99,527.87	0.19%	85.09%
其他收益	1,427,417.65	3.60%	3,019,778.73	5.89%	-52.73%
投资收益	387,220.86	0.98%	285,116.84	0.56%	35.81%
营业利润	3,750,529.75	9.47%	8,061,739.43	15.72%	-53.48%
营业外支出	461,180.34	1.16%	-	-	-
净利润	3,895,381.50	9.83%	7,661,613.50	14.94%	-49.16%
营业外收入	81,006.46	0.20%	1,126.13	-	7,093.35%

项目重大变动原因：

- 1、营业成本：公司本期营业成本较上年同期下降 34.44%，主要原因是公司营业收入下降导致的营业成本随之减少。
- 2、研发费用：研发费用比去年提高 44.05%，主要是对于数改项目公司委托技术更成熟的阿里云团队进行研发。公司今年发生委外研发费用共计 589.78 万元，较上年同期增加了 226.59 万元，故导致本年研发费用大幅提升。
- 3、营业利润、净利润：今年受政府资金的影响，学校原定的采购都缩减，原计划的项目或停止或推迟故营业收入下降比例较大，同时公司研发投入增多，故致使营业利润、净利润下降较多。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	39,608,987.77	51,249,832.80	-22.71%
其他业务收入	0	41,103.88	-100.00%
主营业务成本	22,039,222.59	33,620,245.48	-34.45%
其他业务成本	0	0	0

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期	营业成本比 上年同期	毛利率比上年 同期增减百分
-------	------	------	------	---------------	---------------	------------------

				增减%	增减%	比
智慧云教室	24,433,320.01	17,750,384.67	27.35%	-38.35%	-31.58%	-7.19%
技术服务费	2,974,312.91		100%	16.23%		0%
校园信息化	2,256,071.80	1,486,238.31	34.12%	-74.78%	-80.43%	19.00%
区级教育信息项目	9,945,283.05	2,802,599.61	71.82%			
线下培训费				-100%	-100%	
合计	39,608,987.77	22,039,222.59	44.36%	-22.71%	-34.45%	8.96%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、智慧云教室：此类项目金额小，客户涵盖广泛。公司 2022 年开始逐步调整产品结构，2023 年希望主要精力转移到性价比更高的平台研发项目中，但受政府资金的影响，学校降低采购，且报价偏低，因此营业收入和毛利率都有所下降。
- 2、校园信息化项目：2023 年此业务下降主要是 2022 年度新建校业务量较大，本期受政府资金的影响，新建校减少。
- 3、区级教育信息项目：此类收入为本年新增，系基于已建设的数字底座及一系列教育平台及应用，通过建立数据汇聚标准体系、引入大数据分析核心技术，整合区内的各部门系统数据、业务数据，构建出以“提升数据质量、沉淀数据价值”为目标的“教育数据大脑”支撑平台，形成“1 个数据汇聚标准-N 个教育场景应用-N 个监测治理机制”的教育新生态。公司今年中标“萧山区区域教育数字化改革项目”，确认收入 994.52 万元。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	萧山区教育局	10,717,500.03	27.06%	否
2	浙江芳琪文化科技有限公司	2,075,471.71	5.24%	否
3	湖北长江盘古教育科技有限公司	1,558,845.24	3.94%	否
4	萧山区三江小学	1,504,716.98	3.80%	否
5	萧山区人民政府新街街道办事处	1,178,773.59	2.98%	否
	合计	17,035,307.55	43.01%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	阿里云计算有限公司	7,027,335.07	23.56%	否
2	浙江讯飞智能科技有限公司	2,538,892.94	8.51%	否
3	浙江神尊电子科技有限公司	2,168,805.31	7.27%	否
4	杭州蓝波信息技术有限公司	1,646,101.77	5.52%	否
5	杭州诺德软件有限公司	1,591,504.42	5.34%	否

合计	14,972,639.51	50.20%	-
----	---------------	--------	---

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,340,814.52	14,176,954.42	1.16%
投资活动产生的现金流量净额	12,663,302.91	-4,020,888.06	414.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-26,261,629.09	-7,615,117.09	-244.86%

现金流量分析：

1、本年度投资活动产生的现金流量净额较上年增加 414.94%，主要因为公司的投资活动产生的现金流量净额主要受公司银行理财产品的申赎影响。2023 年度，因为股份回购的需要，赎回了较多的银行理财产品。

2、本年度筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 244.86%，主要因为今年现金支付回购款超过 1,900 万元，同时分红 275.60 万元，造成筹资产生的现金流量净额下降。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	12,018,357.17	0	不存在
合计	-	12,018,357.17	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
市场竞争加剧风险	<p>随着国家对教育信息化的政策支持，市场需求不断增长，越来越多的教育信息化服务机构及相应产品涌现，使得行业竞争加剧。如果公司在产品及服务等方面不能适应激烈的竞争形势，则可能面临在市场竞争中处于不利地位的风险。</p> <p>应对措施：针对竞争激烈的市场环境，公司一直通过制订完备的竞争方案和完善相应的竞争风险机制来预防或减少风险，同时执行多样化的竞争策略分散竞争风险，并综合运用各种竞争策略所形成的合力来降低企业的整体风险。</p> <p>公司主营业务智慧城市和应急管理平台信息化建设均属于国家支持发展的战略性新兴产业。公司一直坚持用好国家政策和资金的支持，加大研发投入，完善研发体系，着力突破核心技术，同时加强与学校的交流与合作抢占制高点，持续提升企业核心竞争力。在日常经营中，公司通过强化企业品牌建设、深耕行业用户需求、跟踪行业技术发展、形成自身独特的定制能力、专业资源深度合作等方式，积极布局全国市场，最终实现企业的可持续发展和综合竞争力的升级。</p>
知识产权受侵害风险	<p>公司产品和服务具有较高的技术水平，体现公司的创造力和核心竞争力，公司目前已经获得 86 项软件著作权，上述知识产权对公司的存续发展十分重要。未经授权擅自销售、复制、剽窃公司产品和服务的行为，可能会导致公司产品和服务的平均价格下降，对公司产品销售造成一定的冲击。因此，随着公司优秀产品和服务的不断丰富及其销售规模的持续增长，公司面临着产品、服务以及商业模式受到恶意复制的风险。</p> <p>应对措施：时刻关注国内外技术的发展趋势，组织公司技术骨干深入研究，确保产品技术及创新性始终处于国内领先水平，提高研发工作的针对性、产品的先进性、实用性。以动态的观点对行业发展进行分析，针对行业发展趋势制定相应的产品战略，使公司研发的产品能紧随行业需求，确保公司产品处于同行业国内领先地位。</p>
公司实际控制人不当控制的风险	<p>公司股东田伟刚直接持有公司 66.76%的股权，为公司的控股股东，并作为睿刚管理的执行事务合伙人，能实际控制睿刚管理的表决权，进而可合计控制公司 79.68%的表决权，其合计控制的表决权超过公司表决权总数的百分之五十，能对公司股东大会决议产生实质性影响，且田伟刚担任公司的董事长兼总经理，能实际控制公司的经营管理和重大决策，为公司的实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东、实际控制人的行为进行</p>

	<p>了规范，以保护公司及中小股东的利益，但田伟刚作为公司控股股东、实际控制人仍可凭借其控股地位和实际控制权，通过行使表决权或运用其他直接或间接的方式对公司的决策实施重大影响，若其对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司的管理经营带来损失，因此公司在一定程度上存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>应对措施：公司已建立了完善的法人治理结构，建立了股东大会、董事会、监事会，并制定了相应的三会议事规则及关联交易管理制度等内部管理制度制度，并在《公司章程》里制定了保护投资者及中小股东利益的条款，完善了公司内部制度。公司将严格执行公司治理及内控制度，对该风险加以严格的防范，同时通过董事会和监事会加强决策的正确性评估，以规避控股股东不当控制的风险。</p>
理财产品违约风险	<p>报告期内，为了提高资金使用效率，公司使用闲置资金投资理财产品，2023年12月31日余额为12,018,357.17元。虽然公司购买的理财产品本金和预期收益受风险因素影响很小，且具有较高流动性，且报告期内也未发生理财产品本金或者收益无法兑付的情形，但是，考虑到极端情况下，公司仍存在丧失收益甚至本金的理财产品的违约风险。</p> <p>应对措施：根据自身的风险承受能力、资金状况，选择购买风险性低、流动性较好等金融机构理财产品。</p>
应收账款坏账风险	<p>截至2023年12月31日，公司应收账款为4,774,356.69元，占流动资产的21.63%，占总资产的19.88%。公司应收账款金额较大如果无法及时收回，可能会导致公司发生坏账风险。</p> <p>应对措施：公司持续建立健全应收账款体系，明确管理责任，将回款作为考核销售部门及销售业绩的重要指标。企业负责人及财务人员高度重视营运资金管理，提高应收账款的周转速度。</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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 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		
销售产品、商品，提供劳务		
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		
房屋租赁	1,000,000.00	395,332.65
接受担保	11,000,000.00	8,463,480.00
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、持续性以及对生产经营的影响：

(1) 公司在民生银行萧山支行申请借款，银行授信额度为 600 万元借款期限一年，向招商银行杭州分行申请贷款额度 500 万元，期限一年，以上贷款均由公司实际控制人、董事长田伟刚、及其配偶黄芳提供连带责任保证担保，报告期内，公司实际借款金额为 8,463,480.00 元，期末均已归还。以上担保为无偿为公司提供担保。公司无需支付实控人任何费用。

(2) 因公司经营需要，为了更好地开拓萧山地区市场，扩大市场份额，提升公司竞争力，在浙江省杭州市萧山区城厢街道银河小区 52 幢营业房 3,4,5,6,7 号设立了萧山分公司。该房产是田伟刚产业，发生房租关联交易，但不影响公司的生产经营。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 股份回购情况

公司于 2023 年 2 月 22 日召开第三届董事会第六次会议、于 2023 年 3 月 13 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于浙江睿智教育信息咨询股份有限公司回购股份方案的议案》。本次回购目的为减少注册资本，回购方式为要约方式回购。本次回购价格为 6.40 元/股，拟回购股份数量为不超过 3,125,000 股，占公司目前总股本的比例不高于 31.25%，拟回购资金总额不超过 20,000,000.00 元。本次股份回购期限自 2023 年 4 月 10 日起至 2023 年 5 月 9 日止，回购实施过程中不存在权益分派及股票方式变更涉及的调整事项。本次回购最终回购股份数量 3,110,000 股，占总股本比例 31.10%，占拟回购总数量比例 99.52%，回购资金总额 19,904,000.00 元。公司已于 2023 年 6 月 14 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 3,110,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 10,000,000 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 6,890,000 股，公司剩余库存股 0 股。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 8 月 9 日	-	挂牌	其他承诺（风险承诺）	见承诺事项详细情况第一条	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 8 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况第三条	正在履行中
董监高	2017 年 8 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况第三条	正在履行中

实际控制人或控股股东	2017年8月9日	-	挂牌	其他承诺（关于减少并规范关联交易的承诺）	见承诺事项详细情况第四条	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月9日	-	挂牌	其他承诺（针对公司存在部分员工未购买住房公积金的承诺）	见承诺事项详细情况第二条	正在履行中

承诺详细情况：

1、公司控股股东、实际控制人田伟刚出具了承诺：“公司已取得业务经营所需的全部资质，如公司未取得相应资质开展业务，导致受到行政处罚而遭受的经济损失由本人承担。”

2、针对公司存在部分员工未购买住房公积金的承诺：公司控股股东、实际控制人田伟刚出具了承诺：“本人承诺督促公司严格遵守劳动人事、住房公积金方面的法律、法规和规范性文件。如果股份公司所在地社保、住房公积金主管部门要求股份公司对员工社保、住房公积金进行补缴，我将按主管部门核定的金额无偿代公司补缴，并承担相关费用；若股份公司因未按法律、法规及规章为其员工缴纳社保、住房公积金而受到有权机关的行政处罚，我们将承担股份公司因该行政处罚而遭受的损失。同时，我将通过履行股东权利，督促股份公司尽快全面执行法律、法规及规章的相关规定，逐步健全股份公司的社保及住房公积金缴纳制度，为全体员工依法缴纳社保及住房公积金。”

3、公司控股股东、实际控制人对避免同业竞争所作的承诺：公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心人员，并且承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

4、公司控股股东、实际控制人关于减少并规范关联交易的承诺：公司控股股东、实际控制人作出已签署《关联交易承诺书》（以下简称“承诺书”），根据该承诺书，承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织将避免与股份公司进行关联交易；如因生产经营需要而无法避免关联交易时，承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织将严格执行关联交易决策等相关制度，依法诚信地履行股东的义务，确保承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织与股份公司之间的关联交易将遵循独立和价格公允的原则进行。通过采购、销售、相互提供劳务等生产经营环节的关联交易产生的资金占用，在发生关联交易行为后应及时结算，不得形成非正常的经营性资金占用。承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织将严格遵守公司的资金管理相关规定，积极维护公司的资金和资产安全、独立性，保证承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织不通过利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害股份公司和股东的合法权益，不要求股份公司以垫支工资、福利、保险、广告等期间费用，预付投资款等方式将资金、资产和资源直接或间接地提供给承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织使用，不以任何其他形式占用股份公司及其子公司（若有）的资金、资产或其他资源（正常经营活动中预支的备用金除外）。如因承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织违反上述声明与承诺而导致股份公司的权益受到损害的，承诺人同意向股份公司承担相应的损害赔偿责任。

在报告期间，公司实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	5,500,000	55.00%	-3,110,000	2,390,000	34.69%
	其中：控股股东、实际控制人	1,150,000	11.50%		1,150,000	16.69%
	董事、监事、高管	350,000	3.50%		350,000	5.08%
	核心员工	-	-		-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,500,000	45.00%		4,500,000	65.31%
	其中：控股股东、实际控制人	3,450,000	34.50%	0	3,450,000	50.07%
	董事、监事、高管	1,050,000	10.50%	0	1,050,000	15.24%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	-3,110,000	6,890,000.00	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司本期发生股份回购事项，共回购股份 3,110,000 股，均为非实际控制人及董监高的无限售流通股。具体情况详见本报告“第三节重大事件”之四“股份回购情况”。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	田伟刚	4,600,000	0	4,600,000	66.76%	3,450,000	1,150,000	0	0
2	杭州学益 投资合伙 企业（有 限合伙）	3,000,000	-3,000,000	0	0%	0	0	0	0
3	杭州睿刚 管理咨询 合伙企业	1,000,000	-110,000	890,000	12.92%	0	890,000	0	0

	(有限合伙)								
4	张淑鸣	900,000	0	900,000	13.06%	675,000	225,000	0	0
5	李云刚	300,000	0	300,000	4.36%	225,000	75,000	0	0
6	钱大伟	200,000	0	200,000	2.90%	150,000	50,000	0	0
合计		10,000,000	-3,110,000	6,890,000	100.00%	4,500,000	2,390,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司的自然人股东田伟刚为睿刚管理的执行事务合伙人，出资比例为 28.30%；自然人股东张淑鸣系睿刚管理的有限合伙人，出资比例为 11.24%，钱大伟系睿刚管理的有限合伙人，出资比例为 11.24%。除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

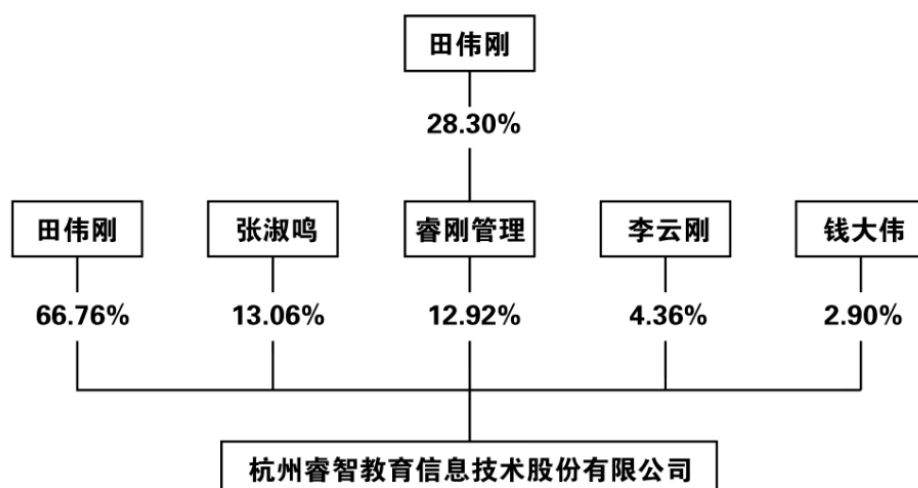
√是 □否

田伟刚直接持有公司 66.76% 的股权，为公司的控股股东，并作为睿刚管理的执行事务合伙人，能实际控制睿刚管理的表决权，进而可合计控制公司 79.68% 的表决权，其合计控制的表决权超过公司表决权总数的百分之五十，能对公司股东大会决议产生实质性影响，且田伟刚担任公司的董事长兼总经理，能实际控制公司的经营管理和重大决策，为公司的控股股东、实际控制人。

田伟刚，男，汉族，1968 年 2 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，学士学位。学习经历：1985 年 9 月至 1989 年 7 月在浙江大学（曾名杭州大学，后被浙江大学吸收合并）学习物理专业。工作经历：1989 年 7 月至 1994 年 8 月在杭州萧山汇利棉纺厂担任办公室主任；1994 年 9 月至 2002 年 10 月在萧山银河房地产开发公司担任副总经理；2002 年 11 月至 2006 年 12 月，在杭州吉盛投资开发咨询有限公司担任副总经理；2007 年 1 月至 2015 年 6 月在睿智有限担任副总经理；2015 年 6 月至 2015 年 11 月在睿智有限担任执行董事、总经理；2015 年 11 月至今在睿智股份担任董事长、总经理。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图所述：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 4 日	4.00	0	0
合计	4.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于 2023 年 8 月 16 日召开了第三届董事会第九次会议和第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司 2023 年半年度权益分派预案的议案》，2023 年 9 月 4 日召开了 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年半年度权益分派预案的议案》，以公司现有总股本 6,890,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 4.000000 元人民币。公司于 2023 年 9 月 25 日完成上述权益分配。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.20	0	0

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
田伟刚	董事长、总经理	男	1968年2月	2021年12月28日	2024年12月27日	4,600,000	0	4,600,000	66.76%
张淑鸣	董事、副总经理、财务负责人	女	1969年1月	2021年12月28日	2024年12月27日	900,000	0	900,000	13.06%
李云刚	董事、副总经理	男	1981年7月	2021年12月28日	2024年12月27日	300,000	0	300,000	4.36%
钱大伟	董事、董事会秘书、总经理助理、副总经理	男	1984年10月	2021年12月28日	2024年12月27日	200,000	0	200,000	2.90%
威鑫斌	董事	男	1989年12月	2021年12月28日	2024年12月27日	0	0	0	0%
汤亚萍	监事会主席	女	1972年2月	2021年12月28日	2023年8月16日	0	0	0	0%
漏佳佳	职工代表监事	女	1985年2月	2021年12月28日	2024年12月27日	0	0	0	0%
章铿龙	监事	男	1984年2月	2021年12月28日	2024年12月27日	0	0	0	0%
倪晓华	监事会主席	女	1985年1月	2023年8月16日	2024年12月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、田伟刚为杭州睿刚管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；
- 2、董事威鑫斌系田伟刚姐姐之子，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、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
汤亚萍	监事会主席	离任	无	辞职
倪晓华	无	新任	监事会主席	任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

倪晓华女士，1985年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007年7月至2015年5月

任杭州传化化学品有限公司质检部主管；2015年6月至今任杭州睿智教育信息技术股份有限公司行政人事部行政人员。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	1	4
行政人员	2	1	0	3
财务人员	3	0	0	3
技术研发人员	9	6	5	10
技术维护人员	3	1	1	3
产品运营人员	7	4	4	7
销售人员	10	0	2	8
员工总计	39	12	13	38

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	26	25
专科	12	12
专科以下	1	0
员工总计	39	38

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

为适应公司发展战略需要，建立健全现代企业管理制度，形成以岗位为基础、以业绩为导向、员工收入与公司效益联动的动态薪酬管理平台，增强薪酬管理的激励性和约束性，充分发挥员工主观能动性。

培训计划：根据公司的发展战略，公司对销售业务全面管理，提高招聘人员专业水平。公司重视员工培训，公司组织2周一次普通内部培训，销售人员一周一次专项培训及演练，并组织员工分成小组式做测试，加强专业技能的学习和训练，加强公司产品的性能及适用性，加强绩效考核管理制度，公司不断加强目标管理，使管理层明确目标，保证年度目标的完成。

本报告期内公司无需承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》和《公司章程》的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、促进公司规范运作，公司董事会、监事会和内部机构能够独立运作，公司法人治理结构符合挂牌公司的要求。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

股份公司成立后公司建立了规范的公司治理体系，公司股东大会、董事会、监事会均严格按照《公司法》、《证券法》等法律、法规的要求履行各自的权利和义务，公司重大业务决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。今后，公司继续完善治理体系及内部控制制度，为公司健康稳定发展打下良好基础。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务分开情况：

公司拥有独立的经营场所、完整的业务流程，并建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构。公司主营业务为教育信息化环境建设、学生个性化学习及教育云平台运营服务，公司拥有独立的业务运营能力以及业务渠道，以自身的名义独立开展业务和对外签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力，公司的实际经营不需要依赖股东或任何其他关联方。公司业务独立。

2、资产分开情况：

公司由睿智有限整体变更设立，原睿智有限的资产和人员全部进入公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，对其拥有的有形资产与无形资产享有全部的产权。公司合法拥有与经营相关的电子设备、办公用品及其他资产。公司合法拥有与其经营有关的商标、软件著作权等知识产权，知识产权完整、权属证书完备，不存在纠纷或潜在纠纷。公司独立拥有并完全控制其全部有形资产与无形资产，公司的资产与股东的资产权属关系界定明确，不存在权属纠纷或其他任何潜在纠纷。公司资产独立。

3、人员分开情况：

公司员工实行聘用制，员工均按照规范程序招聘录用并签订了劳动合同。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在控股股东超越公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务或领取薪酬的情形；公司的财务人员均只在公司任职并领取薪酬，不存

在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领取薪酬的情形。公司人员独立。

4、财务分开情况：

公司设立了独立的财务会计部门，建立了完整的财务核算体系和财务管理制度，制订并逐步完善了基于风险控制的内部管理制度。公司财务各岗位人员各司其职，内控制度运行良好。公司能够独立进行财务决策，自主决定资金使用事项，不存在股东或其他关联方干预公司资金使用安排的情况。公司拥有独立的银行开户许可证并独立开立银行账户，不存在与关联企业共用银行账户的情况。公司依法独立进行纳税申报并履行缴税义务。公司财务独立。

5、机构分开情况：

公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、高级管理人员等现代法人治理机构并制订了相应的管理制度、议事规则，公司治理机制执行情况良好。公司完全拥有机构设置自主权，并根据业务经营的需要设置了较为完善的内部组织机构和内部管理制度，各机构职责明确、工作流程清晰。高级管理人员组成经营管理层负责公司日常运行管理，权责明确。公司组织机构与控股股东或关联企业完全分开且独立运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断进行调整完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 318060 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞俊	濮舒清
	5 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 318060 号

杭州睿智教育信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州睿智教育信息技术股份有限公司（以下简称睿智教育公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了睿智教育公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于睿智教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

睿智教育公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括睿智教育公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估睿智教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算睿智教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督睿智教育公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的

有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对睿智教育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致睿智教育公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：俞俊

中国·北京

中国注册会计师：濮舒清

2024年4月24日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,356,964.22	3,614,475.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	12,018,357.17	24,276,082.05
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	4,774,356.69	15,989,498.67
应收款项融资			
预付款项	五、4	196,767.90	330,569.10

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、5	558,506.85	1,732,120.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	131,752.59	311,237.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	37,664.32	60,000.00
流动资产合计		22,074,369.74	46,313,983.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	437,418.51	508,475.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	871,377.25	624,628.18
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	629,422.46	75,243.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,938,218.22	1,208,347.17
资产总计		24,012,587.96	47,522,330.93
流动负债：			
短期借款	五、11		3,005,333.34
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、12	2,362,666.65	4,435,279.54

预收款项			
合同负债	五、13	190,848.77	194,612.92
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、14	1,732,754.05	2,021,321.68
应交税费	五、15	421,012.67	124,952.63
其他应付款	五、16	102,339.00	48,394.85
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、17	411,408.68	191,938.58
其他流动负债	五、18	11,450.93	11,676.78
流动负债合计		5,232,480.75	10,033,510.32
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、19	215,703.04	188,151.57
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	五、10	133,460.17	105,106.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		349,163.21	293,258.11
负债合计		5,581,643.96	10,326,768.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	6,890,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21		12,169,278.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	385,870.08	1,883,325.54
一般风险准备			

未分配利润	五、23	11,155,073.92	13,142,958.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		18,430,944.00	37,195,562.50
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		18,430,944.00	37,195,562.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,012,587.96	47,522,330.93

法定代表人：田伟刚
人：张淑鸣

主管会计工作负责人：张淑鸣

会计机构负责

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		39,608,987.77	51,290,936.68
其中：营业收入	五、24	39,608,987.77	51,290,936.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,714,975.61	46,694,107.23
其中：营业成本	五、24	22,039,222.59	33,620,245.48
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、25	66,608.80	8,567.81
销售费用	五、26	1,913,986.95	1,998,974.19
管理费用	五、27	4,937,220.26	5,014,732.19
研发费用	五、28	8,573,719.91	5,952,059.69
财务费用	五、29	184,217.10	99,527.87
其中：利息费用		194,171.16	104,643.09
利息收入		12,044.26	8,865.21
加：其他收益	五、30	1,427,417.65	3,019,778.73
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	387,220.86	285,116.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、32	18,357.17	76,082.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	23,521.91	83,932.36
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）		3,750,529.75	8,061,739.43
加：营业外收入	五、34	81,006.46	1,126.13
减：营业外支出	五、35	461,180.34	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,370,355.87	8,062,865.56
减：所得税费用	五、36	-525,025.63	401,252.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,895,381.50	7,661,613.50
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,895,381.50	7,661,613.50
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,895,381.50	7,661,613.50
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,895,381.50	7,661,613.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,895,381.50	7,661,613.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.46	0.77
（二）稀释每股收益（元/股）		0.46	0.77

法定代表人：田伟刚

主管会计工作负责人：张淑鸣

会计机构负责人：张淑鸣

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		54,203,952.82	52,662,543.32
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、37	2,871,688.28	3,033,020.01
经营活动现金流入小计		57,075,641.10	55,695,563.33
购买商品、接受劳务支付的现金		26,402,260.10	29,499,588.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,437,566.19	6,177,648.70
支付的各项税费		690,755.10	3,906.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	9,204,245.19	5,837,465.09
经营活动现金流出小计		42,734,826.58	41,518,608.91
经营活动产生的现金流量净额		14,340,814.52	14,176,954.42
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		463,302.91	299,111.94
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	五、37	33,300,000.00	40,480,000.00
投资活动现金流入小计		33,763,302.91	40,779,111.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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	五、37	21,100,000.00	44,800,000.00
投资活动现金流出小计		21,100,000.00	44,800,000.00
投资活动产生的现金流量净额		12,663,302.91	-4,020,888.06
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		5,463,480.00	3,205,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37	2,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		7,963,480.00	3,205,000.00
偿还债务支付的现金		8,463,480.00	6,205,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,937,629.09	4,104,643.09
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、37	22,824,000.00	510,474.00
筹资活动现金流出小计		34,225,109.09	10,820,117.09
筹资活动产生的现金流量净额		-26,261,629.09	-7,615,117.09
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		742,488.34	2,540,949.27
加：期初现金及现金等价物余额		3,614,475.88	1,073,526.61
六、期末现金及现金等价物余额		4,356,964.22	3,614,475.88

法定代表人：田伟刚

主管会计工作负责人：张淑鸣

会计机构负责人：张淑鸣

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00			12,169,278.57					1,883,325.54		13,142,958.39		37,195,562.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00			12,169,278.57					1,883,325.54		13,142,958.39		37,195,562.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-3,110,000.00			-12,169,278.57					-1,497,455.46		-1,987,884.47		-18,764,618.50
（一）综合收益总额											3,895,381.50		3,895,381.50
（二）所有者投入和减少资本	-3,110,000.00			-12,169,278.57					-1,886,993.61		-2,737,727.82		-19,904,000.00
1. 股东投入的普通股	-3,110,000.00			-12,169,278.57					-1,886,993.61		-2,737,727.82		-19,904,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									389,538.15		-3,145,538.15		-2,756,000.00

1. 提取盈余公积									389,538.15		-389,538.15		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,756,000.00		-2,756,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	6,890,000.00								385,870.08		11,155,073.92		18,430,944.00

项目	2022 年												少数 股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	10,000,000.00			12,169,278.57					1,120,756.54		10,279,837.45		33,569,872.56	

加：会计政策变更									-3,592.36		-32,331.20		-35,923.56
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00			12,169,278.57					1,117,164.18		10,247,506.25		33,533,949.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									766,161.36		2,895,452.14		3,661,613.50
（一）综合收益总额											7,661,613.50		7,661,613.50
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									766,161.36		-4,766,161.36		-4,000,000.00
1. 提取盈余公积									766,161.36		-766,161.36		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,000,000.00		-4,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													

4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	10,000,000.00			12,169,278.57					1,883,325.54		13,142,958.39		37,195,562.50

法定代表人：田伟刚

主管会计工作负责人：张淑鸣

会计机构负责人：张淑鸣

财务报表附注

一、公司基本情况

杭州睿智教育信息技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)在浙江睿智创意产业服务有限公司(以下简称“睿智创意公司”)的基础上整体变更设立,于2015年11月10日在浙江省工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码91330000782915773U号营业执照。公司注册地:浙江省杭州市萧山区宁围街道市心北路857号430室,法定代表人:田伟刚。公司注册资本为人民币689万元,总股本为689万股,每股面值人民币1元。

公司于2017年8月9日在新三板挂牌,股票代码为871835,实际控制人为田伟刚。

营业期限:2005-12-02至无固定期限

所属行业:根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012年修订)规定,公司所处行业为“I64 互联网和相关服务”。根据《国民经济行业分类》(GB/T 4754-2011),公司所处行业为“I 信息传输、软件和信息技术服务业”中的“64 互联网和相关服务”中的“6420 互联网信息服务”。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司所处行业为“I6439其他互联网平台”,根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》,公司所处行业为“17101010-互联网软件与服务”。

主营业务:主营教育信息化环境建设。

经营范围:一般项目:信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;软件销售;人工智能应用软件开发;人工智能基础软件开发;信息技术咨询服务;网络技术服务;企业管理咨询;咨询策划服务;物联网应用服务;安全系统监控服务;信息系统集成服务;专业设计服务;会议及展览服务;企业形象策划;组织文化艺术交流活动;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);计算机软硬件及辅助设备零售;办公设备销售;网络设备销售;物联网设备销售;音响设备销售;家用电器销售;显示器件销售;电子产品销售;增材制造装备销售;移动终端设备销售;五金产品零售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:互联网信息服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。

财务报表批准报出日:本公司董事会于2024年4月24日批准报出本财务报表。

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,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023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。除部分金融工具外,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

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、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 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

2、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。

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、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
本期重要的应收账款回款	金额 \geq 8 万元
理财产品赎回	金额 \geq 8 万元

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，按照本附注三、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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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。

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

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工

具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，

计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊

余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(6) 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。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

10、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

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

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 保证金及押金

其他应收款组合 2 备用金及其他

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值

损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

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

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。

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、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投

资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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。

本公司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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、

终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人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；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司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。

② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资

产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

24、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、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。

（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。

27、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

①提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。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。

②线下培训收入

线下培训收入即为客户提供定制的短期课程培训，按照合同要求开展培训，课程结束后与客户确认结算，完成按合同要求的培训时确认收入。

③校园信息化收入

校园信息化业务主要是为新建学校提供信息化设备安装及软件平台开发服务，通过提供智能化设备及软件平台，实时全面提供校园各种信息化数据，提高校园管理水平和效率。公司根据项目安装进度及软件开发进度确认收入。

④技术服务收入

技术服务主要包括为客户提供软件开发服务或咨询服务，向客户交付约定的成果时确认收入。

⑤智慧云教室收入

智慧云教室服务系为各中小学安装建设智慧教室（包括创新实验室、智慧教室、走动式及小组式教室、LED 电子屏、同步课堂系统），于客户对项目验收通过后予以确认收入。

⑥区级教育信息项目收入

区级教育信息项目系为区教育局开发定制信息平台，融合了教师、学生、安全、党建、家长、学前教育等各教育参与方的信息交换，全面提升本区域教育信息化水平和管理水平。平台开发收入金额根据合同金额及履约进度计算确认，履约进度按照已完成工作量占合同预计总工作量的比例计算。

28、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。与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时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方

式的所得税影响。

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

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

股份有限公司因减少注册资本而回购本公司股份的，应按实际支付的金额，借记“库存股”科目，贷记“银行存款”等科目。注销库存股时，应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，冲减股票发行时原记入资本公积的溢价部分，借记“资本公积--股本溢价”科目，回购价格超过上述冲减“股本”及“资本公积--股本溢价”科目的部分，应依次借记“盈余公积”“利润分配--未分配利润”等科目；如回购价格低于回购股份所对应的股本，所注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额作为增加股本溢价处理，按回购股份所对应的股本面值，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，贷记“资本公积--股本溢价”科目。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：

资产负债表（于 2022 年 1 月 1 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	334,246.32	411,409.84	77,163.52
递延所得税负债	2,099.27	115,186.35	113,087.08
盈余公积	1,120,756.54	1,117,164.18	-3,592.36
未分配利润	10,279,837.45	10,247,506.25	-32,331.20
资产负债表（于 2022 年 12 月 31 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额

递延所得税资产	18,229.68	75,243.20	57,013.52
递延所得税负债	11,412.31	105,106.54	93,694.23
盈余公积	1,886,993.61	1,883,325.54	-3,668.07
未分配利润	13,175,971.03	13,142,958.39	-33,012.64
利润表（2022 年度）			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	400,494.91	401,252.06	757.15
净利润	7,662,370.65	7,661,613.50	-757.15

(2) 会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2、优惠税负及批文

本公司本年度属于国家认定的高新技术企业，2021年12月16日取得高新技术企业证书（编号为GR202133001084），认定有效期为3年，企业所得税优惠期为2021年1月1日至2023年12月31日，2023年度企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上期指2022年度。

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	218,339.85	50,834.85
银行存款	4,138,336.27	3,550,701.94
其他货币资金	288.10	12,939.09
合计	4,356,964.22	3,614,475.88
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

说明：（1）其他货币资金为支付宝和微信账户余额，其中支付宝期末余额为 288.10 元，微信账户余额为 0.00 元。

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，无资金受限情况。

（3）截至 2023 年 12 月 31 日，存放在境外的款项总额为 0.00 元。

2、交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
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	12,018,357.17	24,276,082.05
合 计	12,018,357.17	24,276,082.05

①管理层认为交易性金融资产投资变现不存在重大限制。

②公司购买的理财产品在初始确认时，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。公司根据银行公布的期末净值确认公允价值。

3、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,842,031.39	67,674.70	4,774,356.69	16,021,891.65	32,392.98	15,989,498.67
合 计	4,842,031.39	67,674.70	4,774,356.69	16,021,891.65	32,392.98	15,989,498.67

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,782,246.34	0.12	2,116.67
1 至 2 年	3,026,477.40	1.11	33,459.98
2-3 年	1,814.40	33.33	604.80
3-4 年	5,715.25	100.00	5,715.25
5 年以上	25,778.00	100.00	25,778.00
合计	4,842,031.39		67,674.70

② 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	32,392.98	35,281.72			67,674.70

(3) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

报告期内无重要的坏账准备转回和转销。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,359,831.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例 90.04%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 34,902.97 元。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州绿城信息技术有限公司	3,012,234.00		3,012,234.00	62.21	33,302.51
杭州市萧山区人民政府宁围街道办事处	415,000.00		415,000.00	8.57	492.87
萧山区钱江教育指导中心	376,800.00		376,800.00	7.78	447.50
浙江移动信息系统集成有限公司	364,897.74		364,897.74	7.54	433.37
浙江言图办公系统有限公司	190,900.00		190,900.00	3.94	226.72
合计	4,359,831.74		4,359,831.74	90.04	34,902.97

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	189,057.90	96.08	323,969.10	98.00
1至2年	1,710.00	0.87	5,000.00	1.52
2至3年	5,000.00	2.54	1,600.00	0.48
3年以上	1,000.00	0.51		
合计	196,767.90	100.00	330,569.10	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额较大的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款的 总额比例%	账龄	未结算原因
杭州阿优智能科技有限公司	非关联方	129,528.00	65.83	1年以内	未交付
研学咖（宁波）文化传播有限公司	非关联方	30,000.00	15.25	1年以内	未交付
浙江神尊电子科技有限公司	非关联方	9,500.00	4.83	1年以内	未交付
广州市迪士普音响科技有限公司	非关联方	6,569.00	3.34	1年以内	未交付
广州微赞科技有限公司		6,000.00	3.05	1年以内	未交付
合计		181,597.00	92.30		

5、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利		-
其他应收款	558,506.85	1,732,120.39
合计	558,506.85	1,732,120.39

(1) 其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	588,841.43	30,334.58	558,506.85	1,821,258.60	89,138.21	1,732,120.39
合计	588,841.43	30,334.58	558,506.85	1,821,258.60	89,138.21	1,732,120.39

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
保证金及押金	565,214.75	4.27	24,129.49	
备用金及其他	23,626.68	26.26	6,205.09	
合计	588,841.43	5.15	30,334.58	

B. 2023年12月31日，无处于第二阶段的其他应收款

C. 2023年12月31日，无处于第三阶段的其他应收款

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年1月1日余额	89,138.21			89,138.21
本期计提				
本期转回	58,803.63			58,803.63
本期转销	-			-
本期核销	-			-
其他变动	-			-
2023年12月31日余额	30,334.58			30,334.58

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	565,214.75	1,783,828.05
备用金及其他	23,626.68	37,430.55
合计	588,841.43	1,821,258.60

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
萧山区世纪实验小学	否	保证金	195,262.20	2-3年	33.16	3,473.87
萧山区市心小学	否	保证金	146,548.05	2-3年	24.89	2,607.21
杭州市萧山区高桥金帆实验学校	否	保证金	75,945.00	2-4年	12.90	4,064.39
杭州银江智慧城市技术集团有限公司	否	保证金	23,900.00	2-3年	4.06	425.20
杭州蓝波信息技术有限公司	否	保证金	21,750.00	1-2年	3.69	98.22
合计	—		463,405.25		78.70	10,668.89

6、存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	128,924.05		128,924.05
发出商品	2,828.54		2,828.54
合计	131,752.59		131,752.59

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	125,093.21		125,093.21
发出商品	24,298.46		24,298.46
合同履约成本	161,846.00		161,846.00
合计	311,237.67		311,237.67

7、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预付房租物业费	-	60,000.00
预付服务费	37,664.32	
合计	37,664.32	60,000.00

8、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	437,418.51	508,475.79
固定资产清理		-
合 计	437,418.51	508,475.79

(1) 固定资产及累计折旧

①持有自用的固定资产

项 目	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	792,119.00	964,466.37	1,756,585.37
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	792,119.00	964,466.37	1,756,585.37
二、累计折旧			
1、年初余额	752,288.77	495,820.81	1,248,109.58
2、本年增加金额		71,057.28	71,057.28
(1) 计提		71,057.28	71,057.28
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	752,288.77	566,878.09	1,319,166.86
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) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	39,830.23	397,588.28	437,418.51
2、年初账面价值	39,830.23	468,645.56	508,475.79

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值				

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
1、年初余额	1,058,636.83		-	1,058,636.83
2、本年增加金额	642,354.22			642,354.22
3、本年减少金额				
4、年末余额	1,700,991.05			1,700,991.05
二、累计折旧				
1、年初余额	434,008.65		-	434,008.65
2、本年增加金额	395,605.15			395,605.15
3、本年减少金额				
4、年末余额	829,613.80			829,613.80
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	871,377.25			871,377.25
2、年初账面价值	624,628.18			624,628.18

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	14,701.39	98,009.28	18,229.68	121,531.19
可抵扣亏损	520,654.31	3,471,028.74	-	-
租赁负债	94,066.76	627,111.72	57,013.52	380,090.15
合 计	629,422.46	4,196,149.74	75,243.20	501,621.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值计量收益	2,753.58	18,357.17	11,412.31	76,082.05
使用权资产	130,706.59	871,377.25	93,694.23	624,628.18
合 计	133,460.17	889,734.42	105,106.54	700,710.23

(3) 未确认递延所得税资产明细

本公司无未确认递延所得税资产。

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	-	3,005,333.34
合计		3,005,333.34

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况
本年末无已逾期未偿还的短期借款。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	2,060,516.40	4,114,970.34
1-2年	141,767.75	94,893.50
2-3年	19,712.00	38,164.00
3年以上	140,670.50	187,251.70
合计	2,362,666.65	4,435,279.54

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

13、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	202,299.70	206,289.70
减：列示于其他流动负债的部分	11,450.93	11,676.78
合计	190,848.77	194,612.92

(1) 分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收网站充值款	190,848.77	194,612.92
合计	190,848.77	194,612.92

14、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
一、短期薪酬	2,000,666.14	5,882,321.32	6,199,906.84	1,683,080.62
二、离职后福利-设定提存计划	20,655.54	266,677.24	237,659.35	49,673.43
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,021,321.68	6,148,998.56	6,437,566.19	1,732,754.05

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,945,762.60	5,415,195.66	5,735,098.24	1,625,860.02
2、职工福利费	31,200.00	117,326.10	116,526.10	32,000.00
3、社会保险费	14,387.54	175,892.46	173,899.40	16,380.60
其中：医疗保险费	14,102.64	171,920.12	170,338.83	15,683.93
工伤保险费	284.90	3,972.34	3,560.57	696.67
生育保险费				
4、住房公积金	9,316.00	131,214.15	131,690.15	8,840.00
5、工会经费和职工教育经费		42,692.95	42,692.95	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,000,666.14	5,882,321.32	6,199,906.84	1,683,080.62

(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
1、基本养老保险	19,943.28	257,108.52	228,203.84	48,847.96
2、失业保险费	712.26	9,568.72	9,455.51	825.47
3、企业年金缴费	-			
合计	20,655.54	266,677.24	237,659.35	49,673.43

15、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
个人所得税	1,510.29	1,510.30
增值税	411,754.25	11,059.63
企业所得税	-	75,165.23
城市维护建设税	2,375.10	14,668.45
教育费附加	1,017.90	6,286.48
地方教育附加	678.60	4,190.98
印花税	3,676.53	12,071.56
合计	421,012.67	124,952.63

16、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	102,339.00	48,394.85
合计	102,339.00	48,394.85

(1) 其他应付款

①按账龄列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	99,339.00	45,394.85
1-2年		
2-3年		3,000.00
3年以上	3,000.00	
合计	102,339.00	48,394.85

② 按性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
代收工会费补贴	3,000.00	2,894.85
预提费用	90,489.00	45,500.00
多收货款	8,850.00	-
合计	102,339.00	48,394.85

17、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、19）	411,408.68	191,938.58
合计	411,408.68	191,938.58

18、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收款增值税部分	11,450.93	11,676.78
合计	11,450.93	11,676.78

19、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	640,000.00	400,000.00
减：未确认融资费用	12,888.28	19,909.85
小计	627,111.72	380,090.15
减：一年内到期的租赁负债（附注17）	411,408.68	191,938.58
合计	215,703.04	188,151.57

20、股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00				-3,110,000.00	-3,110,000.00	6,890,000.00

21、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	12,169,278.57	-	12,169,278.57	-
合计	12,169,278.57	-	12,169,278.57	-

22、盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	1,883,325.54	389,538.15	1,886,993.61	385,870.08

合计	1,883,325.54	389,538.15	1,886,993.61	385,870.08
----	--------------	------------	--------------	------------

23、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	13,142,958.39	
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	13,142,958.39	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	3,895,381.50	
减:提取法定盈余公积	389,538.15	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	2,756,000.00	
转作股本的普通股股利		
利润归还投资	2,737,727.82	
期末未分配利润	11,155,073.92	

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,608,987.77	22,039,222.59	51,249,832.80	33,620,245.48
其他业务			41,103.88	-
合计	39,608,987.77	22,039,222.59	51,290,936.68	33,620,245.48

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
线下培训费			113,207.55	83,419.87
智慧云教室	24,433,320.01	17,750,384.67	39,631,616.48	25,943,250.26
区级教育信息项目	9,945,283.05	2,802,599.61	-	-
技术服务费	2,974,312.91		2,558,978.87	-
校园信息化	2,256,071.80	1,486,238.31	8,946,029.90	7,593,575.35
合计	39,608,987.77	22,039,222.59	51,249,832.80	33,620,245.48

(3) 主营业务收入及成本(分地区)列示如下:

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	39,608,987.77	22,039,222.59	51,249,832.80	33,620,245.48
合计	39,608,987.77	22,039,222.59	51,249,832.80	33,620,245.48

(4) 2023 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下:

项目	在某一时段内确认收入	在某一时点确认收入	合计
智慧云教室	-	24,433,320.01	24,433,320.01
技术服务费	-	2,974,312.91	2,974,312.91
区级教育信息项目	9,945,283.05	-	9,945,283.05
校园信息化	2,256,071.80	-	2,256,071.80
合计	12,201,354.85	27,407,632.92	39,608,987.77

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照

客户需求的品类、标准及时履行合同义务。对于区级教育信息项目、校园信息化收入，本公司于某一时间段内按照客户消耗课时进度履约义务，企业在履约过程中持续向客户转移该服务的控制权；对于智慧云教室、技术服务费收入，于客户取得合同标的并验收合格时完成履约义务，客户取得相关标的的控制权。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 14,917,924.53 元，预计将于 2024 年确认收入。

25、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
印花税	5,898.24	8,567.81
城市维护建设税	35,414.50	-
教育费附加	15,177.64	-
地方教育费附加	10,118.42	-
合 计	66,608.80	8,567.81

26、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资奖金	834,079.13	1,066,640.06
社会保险费	97,401.62	98,393.32
住房公积金	27,126.00	24,200.00
差旅费	11,062.32	2,728.96
业务招待费	937,917.88	795,511.85
办公费	-	11,500.00
福利费	6,400.00	-
合 计	1,913,986.95	1,998,974.19

27、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,319,125.24	2,465,928.84
社会保险费	165,958.68	173,143.08
通讯费	117,232.01	91,650.17
住房公积金	66,193.95	45,998.00
办公费	205,488.88	172,239.04
差旅费	72,230.72	83,648.42
汽车费	23,024.04	32,609.94
折旧	466,662.44	776,483.66
业务招待费	163,858.85	399,531.08
房租物业费	97,280.18	165,005.99
装修摊销	-	30,000.09
咨询费	452,830.94	407,598.65

项 目	2023 年度	2022 年度
其他	52,436.47	-
技术服务费	734,897.86	170,895.23
合 计	4,937,220.26	5,014,732.19

28、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
直接人工	2,641,613.94	2,320,189.06
其他费用	34,345.51	-
委托研发	5,897,760.46	3,631,870.63
合 计	8,573,719.91	5,952,059.69

29、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	194,171.16	104,643.09
减：利息收入	12,044.26	8,865.21
手续费	2,090.20	3,749.99
合 计	184,217.10	99,527.87

30、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,424,100.00	3,019,778.73
其他	3,317.65	
合 计	1,427,417.65	3,019,778.73

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

31、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品利息	387,220.86	285,116.84
合 计	387,220.86	285,116.84

32、公允价值变动收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	18,357.17	76,082.05
合 计	18,357.17	76,082.05

33、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-35,281.72	-6,614.98
其他应收款信用减值损失	58,803.63	90,547.34
合 计	23,521.91	83,932.36

34、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
废品处理收入	210.00	1,125.00	210.00
无需支付的款项	80,793.39		80,793.39
其他	3.07	1.13	3.07
合 计	81,006.46	1,126.13	81,006.46

35、营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
滞纳金	8,314.36		8,314.36
税收优惠取消	452,655.98		452,655.98
其他	210.00		210.00
合 计	461,180.34		461,180.34

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	800.00	75,165.23
递延所得税费用	-525,825.63	326,086.83
合 计	-525,025.63	401,252.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,370,355.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	505,553.38
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	800.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,746.16
税率变动的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-1,109,125.17
所得税费用	-525,025.63

37、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
收到保证金和质保金	1,432,013.30	1,498,011.55
利息收入	12,044.26	8,865.21
补助收入	1,427,417.65	1,526,143.25

其他	213.07	
合计	2,871,688.28	3,033,020.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
支付保证金	16,000.00	295,089.58
支付滞纳金	8,524.36	-
各项费用	9,177,630.63	5,538,625.52
银行手续费	2,090.20	3,749.99
合计	9,204,245.19	5,837,465.09

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
赎回理财产品	33,300,000.00	40,480,000.00
合计	33,300,000.00	40,480,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
购入理财产品	21,100,000.00	44,800,000.00
合计	21,100,000.00	44,800,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
收到往来借款	2,500,000.00	5,500,000.00
合计	2,500,000.00	5,500,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
往来借款	2,500,000.00	-
支付租赁款	420,000.00	510,474.00
减资款	19,904,000.00	-
合计	22,824,000.00	510,474.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,895,381.50	7,661,613.50
加：信用减值损失	-23,521.91	-83,932.36
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	71,057.28	71,057.28
使用权资产折旧	395,605.15	705,426.39
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		30,000.09
资产处置损失（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）	18,357.17	76,082.05
财务费用（收益以“-”号填列）	194,171.16	104,643.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-387,220.86	-285,116.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-554,179.26	336,166.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	28,353.63	-10,079.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	179,485.08	6,904,204.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,568,414.31	-1,036,555.81

补充资料	2023年度	2022年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,045,088.73	-296,554.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,340,814.52	14,176,954.42
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,356,964.22	3,614,475.88
减：现金的期初余额	3,614,475.88	1,073,526.61
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	742,488.34	2,540,949.27

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	4,356,964.22	3,614,475.88
其中：库存现金	218,339.85	50,834.85
可随时用于支付的银行存款	4,138,336.27	3,550,701.94
可随时用于支付的其他货币资金	288.10	12,939.09
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	4,356,964.22	3,614,475.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现		

(3) 筹资活动产生的负债本期变动情况

项 目	期初余额	收到现金	支付现金	非现金变动 (减少为-)	期末余额
短期借款	3,005,333.34	5,463,480.00	8,463,480.00	-5,333.34	-
应付股利	-		2,756,000.00	2,756,000.00	-
其他应付款-李涛	-	2,500,000.00	2,500,000.00		
租赁负债-租赁付款额	400,000.00		420,000.00	660,000.00	640,000.00

39、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	24,667.35
与租赁相关的总现金流出	420,000.00

六、研发支出

1. 研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接人工	2,641,613.94		2,320,189.06	
其他费用	34,345.51			
委托研发	5,897,760.46		3,631,870.63	
合 计	8,573,719.91		5,952,059.69	

七、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2021 年度数字经济梯队企业研发投入资金补助	1,196,600.00		其他收益	与收益相关
钱江世纪城 2021 年度惠企政策认定	150,000.00		其他收益	与收益相关
萧山区经济和信息化局 融资补贴	77,500.00		其他收益	与收益相关
生活服务业增值税加计抵减		1,493,635.48	其他收益	与收益相关
萧山区数字经济政策扶持项目补助资金		970,100.00	其他收益	与收益相关
数字生活新服务专项激励资金		279,300.00	其他收益	与收益相关
萧山区高新技术企业补助		200,000.00	其他收益	与收益相关
萧山区 2021 年度第一批文化产业发展资助资金		39,000.00	其他收益	与收益相关
一次性留工培训补贴		18,500.00	其他收益	与收益相关
企业融资资助补贴		5,500.00	其他收益	与收益相关
2021 年稳岗补贴		13,743.25	其他收益	与收益相关
合 计	1,424,100.00	3,019,778.73		

2. 本期退回的政府补助情况

公司本期退回税务局政府补助金额 452,655.98 元，原因为税务局核定公司 2022 年生活服务业进项税加计比例由原 15% 降为 10%。其中冲减递延收益 0 元，计入本期损益（营业外支出）452,655.98 元，调整增加相关资产价值 0 元。

八、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

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、应收账款、其他应收款、贷款、以及理财产品等其他金融资产。

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，本公司认为其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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况

等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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，以满足本公司的经营需要，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。同时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。

九、关联方及其交易

1、本公司的最终控制方为田伟刚，直接持股 66.76%，直接和间接持股比例合计

70.4209%，在本公司任总经理一职。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
杭州睿刚管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东，持股 12.92%
杭州亿铁物资有限公司	田伟刚关系密切的家庭成员控制的企业
杭州亚龙镜业有限公司	公司监事汤亚萍关系密切的家庭成员控制的企业
杭州三炫品牌管理有限公司	注 1
杭州帅豪科技有限公司	注 2
张淑鸣	股东、董事、财务负责人，持股 13.06%
李云刚	股东、董事，副总经理持股 4.36%
钱大伟	董事，董事会秘书，总经理助理，副总经理持股 2.90%
戚鑫斌	董事
倪晓华	监事会主席，监事
章铿龙	监事
漏佳佳	职工代表监事
杭州学益投资合伙企业（有限合伙）	原股东 注 3
汤亚萍	原监事会主席 注 4
黄芳	实际控制人配偶

注 1：杭州三炫品牌管理有限公司控股股东为黄昆仑，黄昆仑为公司实际控制人田伟刚配偶的姐姐的儿子，由此认定其与公司具有关联关系。

注 2：杭州帅豪科技有限公司控股股东为黄敏华，黄敏华为黄昆仑的配偶，由此认定其与公司具有关联关系。

注 3：原股东杭州学益投资合伙企业（有限合伙）2023 年度退出股东并已办理注销。

注 4：原监事会主席汤亚萍 2023 年度已离职。

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 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	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
田伟刚	房屋建筑物	395,332.65	500,000.00

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
田伟刚、黄芳	3,000,000.00	2022-10-13	2023-9-5	是
田伟刚、黄芳	5,463,480.00	2023-2-23	2023-10-27	是

(5) 关联方资金拆借

本期不存在关联方资金拆借。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本期不存在关联方资产转让、债务重组。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,158,952.81	1,509,868.70

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应收款	田伟刚	10,000.00	10,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	杭州三炫品牌管理有限公司	28,750.00	28,750.00
应付账款	杭州帅豪科技有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	戚鑫斌		14,000.00

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 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 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配的利润或股利

经审议批准宣告发放的利润或股利

于 2024 年 4 月 24 日，本公司第三届董事会召开第十一次会议，经董事会审议批准 2023 年度利润分配预案，截至 2023 年 12 月 31 日，挂牌公司未分配利润为 11,155,073.92 元。公司目前总股本为 6,890,000.00 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.20 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 1,515,800.00 元。上述利润分配方案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务	1,424,100.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务	18,357.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	387,220.86	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-380,173.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,449,504.15	
减：非经常性损益的所得税影响数	217,425.62	
非经常性损益净额	1,232,078.53	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,232,078.53	

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	13.67	0.46	0.46
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.55	0.32	0.32

杭州睿智教育信息技术股份有限公司

2024年4月24日

附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	18,229.68	75,243.20	334,246.32	411,409.84
递延所得税负债	11,412.31	105,106.54	2,099.27	115,186.35
盈余公积	1,886,993.61	1,883,325.54	1,120,756.54	1,117,164.18
未分配利润	13,175,971.03	13,142,958.39	10,279,837.45	10,247,506.25
所得税费用	400,494.91	401,252.06		
净利润	7,662,370.65	7,661,613.50		

(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

《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号) (“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
委托他人投资或管理资产的损益	387,220.86
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,424,100.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的	18,357.17

公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
其他营业外收入和支出	-380,173.88
非经常性损益合计	1,449,504.15
减：所得税影响数	217,425.62
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,232,078.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用