

iqeq

智趣互联

智趣互联

NEEQ: 838843

福建智趣互联科技股份有限公司

iqeq Co., Ltd.



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈艺、主管会计工作负责人黄湘及会计机构负责人（会计主管人员）黄湘保证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、中审亚太会计师事务所（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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	104

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司五楼董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、智趣互联	指	福建智趣互联科技股份有限公司
上海环宇	指	上海环宇智慧树网络科技有限公司（曾用名：福州智趣云联科技有限公司）
福州小花匠	指	福州小花匠科技有限公司
北京联帮在线	指	北京联帮在线教育科技有限公司
公司三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	福建智趣互联科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建智趣互联科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建智趣互联科技股份有限公司监事会
报告期	指	2024 年度
报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
本期	指	2024 年 1-12 月
上期、上年同期	指	2023 年 1-12 月
《公司章程》	指	《福建智趣互联科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建智趣互联科技股份有限公司		
英文名称及缩写	iqeq Co., Ltd.		
-			
法定代表人	陈艺	成立时间	2013 年 5 月 17 日
控股股东	控股股东为（陈艺）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈艺），无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	(I) 信息传输、软件和信息技术服务业- (I65) 软件和信息技术服务业- (I651) 软件开发- (6513) 应用软件开发		
主要产品与服务项目	智趣均已数位幼教产品、在线教育服务、PAD 销售、小花匠数智保健室、信息技术开发及维护、大数据信息技术服务、信息系统集成及服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	智趣互联	证券代码	838843
挂牌时间	2016 年 8 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	94,665,856
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号 18、19 楼全层		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖鹏宇	联系地址	福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 G 区 10 号楼
电话	0591-87800515	电子邮箱	630723679@qq.com
传真	0591-87875559		
公司办公地址	福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 G 区 10 号楼	邮政编码	350000
公司网址	www.iqeq.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350100068774416Y		
注册地址	福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 G 区 10 号楼		
注册资本（元）	94,665,856.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、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

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

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

2019 年，公司基于原有的市场规模，逐步将原来的内容+硬件的教育业务，升级为以教育生活数据为核心驱动的新零售业务，通过研发支持新零售模式的业务工具平台，以及数字化标签和习惯行为积分系统一小花匠好习惯大数据平台的研发，提升公司的可持续发展能力和综合竞争优势；通过技术手段赋予与好习惯相关的生活用品，建立家校互通的好习惯教育场景，达到习惯养成的目的，延伸教育、生活好习惯智能消费产业链，创新企业经济增长点。

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

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

2024 年，公司推出小花匠数智保健室项目，为幼儿园健康管理提供一站式、高品质的数智化解决方案，涵盖软件、硬件及全方位智能体测体检服务，助力幼儿综合素质培养及提升，利用数智化实现高维度的能力发展目标，将为公司增加教育信息化及大数据信息技术服务业务板块新的营收业绩。

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

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定

国家级 省（市）级

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	✓是
详细情况	2022年11月，公司通过国家高新技术企业评审认定，获得福建省科学技术厅、财政厅及税务局等主管单位联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202235000565，有效期至2025年12月14日。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,580,043.08	11,789,515.01	15.19%
毛利率%	25.19%	35.34%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,599,078.57	-5,596,518.28	53.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,674,415.36	-5,646,276.85	52.63%
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)	-15.06%	-26.21%	—
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)	-15.50%	-26.44%	—
基本每股收益	-0.03	-0.06	50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,758,502.52	31,951,370.55	-13.12%
负债总计	11,767,566.62	13,006,445.52	-9.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,959,285.78	18,558,364.35	-14.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.17	0.20	-15.00%
资产负债率% (母公司)	35.88%	36.35%	—
资产负债率% (合并)	42.39%	40.71%	—
流动比率	1.50	1.79	—
利息保障倍数	-6.34	-27.11	—
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	759,608.31	-7,913,184.89	109.60%
应收账款周转率	0.38	0.30	—
存货周转率	3.13	2.57	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.12%	10.96%	—
营业收入增长率%	15.19%	18.37%	—
净利润增长率%	52.01%	269.92%	—

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	535,494.25	1.93%	104,852.43	0.33%	410.71%
应收票据					
应收账款	3,114,050.37	11.22%	5,110,427.94	15.99%	-39.06%
其他应收款	11,158,838.37	40.20%	11,624,261.70	36.38%	-4.00%
存货	1,164,506.53	4.20%	1,905,134.74	5.96%	-38.88%
固定资产	192,333.52	0.69%	211,640.90	0.66%	-9.12%
无形资产	4,251,597.64	15.32%	7,302,449.44	22.85%	-41.78%
开发支出	5,159,870.04	18.59%	2,581,059.46	8.08%	99.91%
短期借款	5,252,908.33	18.92%	6,058,629.16	18.96%	-13.30%

项目重大变动原因

- 1、应收账款较上期末下降 39.06%，主要是本期加强催收回款，另外根据会计政策计提信用减值损失。
- 2、无形资产较上期末下降 41.78%，主要是本期计提无形资产摊销所致。
- 3、开发支出较上期末增长 99.91%，主要是本期开发项目持续投入 257.88 万元，主要系视频会议维护安全审计系统新增投入 189 万元，包括该项目委外开发支出的 141.13 万元。

(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	13,580,043.08	-	11,789,515.01	-	15.19%
营业成本	10,159,133.71	74.81%	7,623,397.56	64.66%	33.26%
毛利率%	25.19%	-	35.34%	-	-
销售费用	702,175.35	5.17%	936,605.41	7.94%	-25.03%
管理费用	6,801,234.32	50.08%	7,179,498.84	60.90%	-5.27%
财务费用	411,398.86	3.03%	251,964.22	2.14%	-63.28%
信用减值损失	2,453,282.30	18.07%	-2,010,056.84	-17.05%	-222.05%
资产减值损失	-883,441.51	-6.51%	-68,380.15	-0.58%	1,191.96%
其他收益	-	0.00%	132,612.81	1.12%	-100.00%
投资收益	-	0.00%	52,408.15	0.44%	-100.00%
营业利润	-2,958,988.89	-21.79%	-6,136,139.66	-52.05%	51.78%
营业外收入	139,184.24	1.02%	14,867.42	0.13%	836.17%

营业外支出	125, 552. 72	0. 92%	34, 111. 90	0. 29%	268. 06%
净利润	-2, 953, 989. 13	-21. 75%	-6, 155, 384. 14	-52. 21%	52. 01%

项目重大变动原因

- 1、营业成本较上年同期上升 33. 26%，主要是外购的材料设备成本上升，导致营业成本上升，毛利率下降。
- 2、信用减值损失较上年同期下降 222. 05%，主要是收回厦门智新融建投资合伙企业（有限合伙）已计提信用减值损失款项。
- 3、营业利润、净利润较上年同期上升，主要是收回前期已计提信用减值损失的款项所致。

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	13, 418, 701. 49	11, 623, 176. 05	15. 45%
其他业务收入	161, 341. 59	166, 338. 96	-3. 00%
主营业务成本	10, 159, 133. 71	7, 113, 782. 24	42. 81%
其他业务成本	-	509, 615. 32	-100. 00%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
智趣坞幼教业务	1, 330, 211. 22	808, 376. 05	39. 23%	-24. 94%	-15. 57%	-6. 75%
信息系统集成及服务业务	8, 826, 064. 34	6, 313, 667. 69	28. 47%	11. 32%	34. 48%	-12. 32%
小花匠大数据信息技术服务	101, 831. 67	187, 500. 00	-84. 13%	-77. 68%	-77. 19%	-4. 00%
数智保健室	647, 745. 90	540, 339. 60	16. 58%	-	-	-
在线教育业务及其他	2, 674, 189. 95	2, 309, 250. 37	13. 65%	145. 62%	171. 16%	-8. 13%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

- 1、本期主要新增数智保健室项目，旨在通过改造升级幼儿园保健室，用数字化、智能化的手段健全园所的健康管理体系，截至报告期末该项目尚处于市场推广阶段。
- 2、在线教育业务及其他较上年同期增长，主要是在线教育平台的附加电子设备产品销售增加。

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	北京环宇智慧星科技有限公司	6,397,712.20	47.11%	是
2	上海天柏信息科技有限公司	1,597,057.70	11.76%	否
3	中电福富信息科技有限公司	865,036.79	6.37%	否
4	浙江思泽教育科技有限公司	609,069.17	4.49%	否
5	上海禛享科技有限公司	471,698.11	3.47%	否
合计		9,940,573.97	73.20%	-

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	腾讯云计算（北京）有限责任公司	3,636,792.45	37.57%	否
2	山东民生集团有限公司	1,573,145.49	16.25%	否
3	福州网云信息科技有限公司	1,020,126.15	10.54%	否
4	深圳创感科技有限公司	1,019,417.48	10.53%	否
5	中国铁塔股份有限公司泉州市分公司	456,138.68	4.71%	否
合计		7,705,620.25	79.60%	-

(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	759,608.31	-7,913,184.89	109.60%
投资活动产生的现金流量净额	2,082,404.35	300,821.81	592.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,411,370.84	6,320,227.70	-138.15%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期上升 109.60%，主要是本期加大催收业务回款及其他往来款回款所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期下降 592.24%，主要是本期收回前期投资款所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 138.15%，主要是本期偿还部分银行借款。

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
上海环宇智慧树网络科技有限公司	控股子公司	租赁服务，信息系统运行维护服务，互联网信息服务。	1,000,000.00	2,100,513.70	1,088,207.86	4,579,418.04	109,822.77
福州小花匠科技有限公司	控股子公司	软件开发，物联网技术服务，互联网信息服务。	5,000,000.00	5,454,132.64	126,600.49	125,645.71	-1,419,642.23
北京联帮在线教育科技有限公司	参股公司	软件开发，销售文化用品、软件及辅助备，教育咨询。	3,738,977.00	16,436,879.67	-22,692,489.11	100,084.25	-1,639,915.64

主要参股公司业务分析适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京联帮在线教育科技有限公司	公司下游客户群体	丰富公司下游业务体系

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

	<p>利待遇，强化各岗位的专业化、职业化能力，对新老员工从互联网理念、经营和管理、技术、营销等方面进行系统性专业培训，同时加强企业文化建设，提高团队的整体业务素质和管理水平，进一步提高公司凝聚力。</p>
技术更新风险	<p>公司所处行业涉及教育、物联网、大数据和互联网信息技术的交叉运用，视频软硬件系统、移动 APP 客户端、微信小程序、大数据等的开发和应用方面要求公司不仅要在技术上取得创新，同时还要结合用户的客户体验，准确切合客户的需求。若公司不能跟上技术更新发展的速度、对客户需求把握不准确，将直接影响公司产品服务的竞争力，从而对 company 整体经营业绩带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司充分发挥教育行业二十多年沉淀下来的教育行业经验和互联网技术经验，同时与各方战略合作伙伴通力合作，在深刻了解教育行业各种场景需求的基础上，提供全方位教育信息化软硬件产品的解决方案。</p>
公司实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为陈艺先生，截止本报告期末直接持有公司 56,912,800 股，持股比例为 60.12%，系公司第一大股东。虽然公司已建立一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，可能影响公司正常经营。因此，公司存在因实际控制人不当控制而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司自成立以来，根据《公司法》及《公司章程》建立健全了法人治理结构，制定了一系列规章制度，在制度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用。同时，公司积极引进外部投资者，以降低控股股东及实际控制人不当控制的风险。</p>
公司治理风险	<p>股份公司成立后，虽然公司已按照法律法规要求制定了股东大会、董事会及监事会议事规则以及内部控制、关联交易决策、对外担保管理等内部管理制度，形成了较为完善的法人治理结构和治理机制，以防范可能发生的公司治理风险。但各项管理制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在公司经营过程中逐渐完善。因此，公司在未来经营中可能存在因内部管理不适应需要而影响公司发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将逐步完善公司治理机制，严格执行三会制度，积极接受主办券商的持续督导，就业务、公司治理、财务等方面发生的重大变化及时告知主办券商，主动、及时履行信息披露义务。</p>
互联网信息服务潜在风险	<p>公司通过新零售和好习惯大数据平台为幼儿园师生、中小学学生及家长用户等群体提供的互联网信息服务需要符合《电信和互联网用户个人信息保护规定》、《非经营性互联网信息服务备案管理办法》、《移动互联网应用程序信息服务管理规定》、《电信业务经营许可管理办法》等规定要求，若未来公司不能依法依规监管和运营好用户服务程序并保障用户合法权益，则公司开发的程序可能会被平台管理方采取警示、关闭服务、下架等处置措施，也可能有被有关监督管理部门处罚的潜在风险。</p> <p>应对措施：公司已积极制定相关规章制度，严格监督和运营旗下互联网信息服务程序，同时也在各个职能部门人员中开展国家互联网</p>

	信息服务的规范制度方面的培训，保证依法依规进行互联网信息服务。
应收账款期末余额较大的风险	<p>截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款期末账面净值为 311.41 万元，占流动资产的比例 18.01%。应收账款账面净值期末余额较大，存在不能及时回收并可能发生坏账损失的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强信用管理政策，合理控制应收款项回款风险，同时运用法律诉讼手段，保障公司合法利益。对应收账款的日常管理也将合理分工、明确职责，适时与客户保持联系，随时了解客户的经营状况、财务状况、分析客户拖款征兆，并定期探访客户。</p>
对外借款逾期未收回的风险	<p>截至 2024 年 12 月 31 日，公司对外提供借款 180.10 万元，其中对厦门智新融建创业投资合伙企业（有限合伙）的借款尚余 30.1 万元未还清；对北京联帮在线教育科技有限公司的借款已进行债权转让，尚余 150 万元未收回。2023 年 10 月，公司经与厦门智新融建充分商讨决定终止股权和资产转让到智趣互联的事宜，签署《股权转让协议之补充协议》，波兰公司 100% 股权其所属的波兰教师中心全部资产按照股权登记和管理现状归厦门智新融建所有，厦门智新融建按借款本息总额 390.10 万元偿还给智趣互联。2023 年 12 月，公司与厦门智新融建协商将对北京联帮在线享有的 200 万元可转债借款按 200 万元的价格转让给厦门智新融建，签署《债权转让协议》，向北京联帮在线发出债权转让通知，由厦门智新融建受让该可转债后直接向债务人北京联帮在线主张债权，包括《可转债及担保合同》约定的借款本金及利息等全部权利。</p> <p>应对措施：签署《股权转让协议之补充协议》后，厦门智新融建 2024 年已累计还款 360 万元。签署《债权转让协议》后，厦门智新融建 2024 年已付转让款 50 万元。</p>
持续亏损且未弥补亏损超过实收资本 1/3 的风险	<p>公司最近 3 年持续亏损，截止 2024 年 12 月 31 日，公司合并未分配利润为 -11,176.60 万元，超过实收资本 1/3。公司未来若不能及时扭亏为盈，则会对公司未来持续经营及发展都将带来不利影响。</p> <p>应对措施：2022 年，公司在原有信息技术开发及维护服务业务基础上，拓展了信息系统集成及服务业务，通过各类技术开发服务、系统运维服务、信息化系统集成等项目合作增加信息系统集成及服务业务板块的收入。2023 年，公司基于原有的信息化软硬件产品的设计开发、推广运营及相关运维服务，丰富现有的教育信息化及大数据信息技术服务产品，为公司增加教育信息化及大数据信息技术服务业务板块新的营收业绩。2024 年，公司推出小花匠数智保健室项目，为幼儿园健康管理提供一站式、高品质的数智化解决方案，涵盖软件、硬件及全方位智能体测体检服务，助力幼儿综合素质培养及提升，利用数智化实现高维度的能力发展目标，将为公司增加教育信息化及大数据信息技术服务业务板块新的营收业绩。另外公司将继续加强信用管理政策，合理控制应收款项回款风险。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东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 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.(五)
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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司	债务人是否为	借款期间	期初余额	本期新	本期减少	期末余额	是否存	是否履

的关联关系	公司董事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期	增	行审议程序	在抵押
厦门智新融建创业投资合伙企业（有限合伙）	非关联方	否	2019年5月30日	2020年5月30日	5,901,000.00 0 4,100,000.00 1,801,000.00	已事前及时履行
合计	-	-	-	5,901,000.00	0 4,100,000.00 1,801,000.00	- -

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

1、厦门智新融建创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称：厦门智新融建）的借款系公司委托其收购海外教研中心，拓展公司的幼儿教育的产业链而预借的款项。根据章程制度，事前审议程序的权限为总经理审批，已经总经理审批。厦门智新融建寻求到合适的海外教研中心标的，于2021年11月17日已取得厦门市发展和改革委员会批复的《境外投资项目备案通知书》以及厦门商务局颁发的《企业境外投资证书》，此前由于疫情影响，相关变更手续推进较慢，2022年12月，厦门智新融建已将波兰公司【COURSEIN(WARSAW) Sp. zo. o.】100%股权变更登记至其名下，波兰教师中心由厦门智新融建按已签署的《委托持股管理协议》先行受托管理。2023年10月，鉴于国家“双减”政策对英语培训业务的持续监管整顿限制，智趣互联在评估办理境外投资证书、变更登记及公证等程序和费用、咨询相关机构关于境外公司股权和资产并入的财务规范化问题后，经与厦门智新融建充分商讨决定终止股权转让到智趣互联事宜，签署《股权转让协议之补充协议》，波兰公司100%股权其所属的波兰教师中心全部资产按照股权登记和管理现状归厦门智新融建所有，厦门智新融建按借款本息总额390.10万元偿还智趣互联；2024年已累计还款360万元。

2、公司在不影响正常经营的前提下，为支持参股公司北京联帮在线的正常经营所需，利用自有资金向

其提供短期借款，系公司作为其最大的股东及最大债权人与其他外部投资机构一起为帮助其解决财务困境实现平稳发展、正常运营并保证公司股权和债权的实现而向其提供借款，由于北京联帮在线经营情况尚未明显好转未能及时归还。鉴于厦门智新融建与智趣互联同为北京联帮在线的股东，在 2019 年均有向北京联帮在线提供可转债借款，智趣互联为妥善处理可转债的借款回收事宜，与厦门智新融建协商将对北京联帮在线享有的 200 万元可转债借款按 200 万元的价格转让给厦门智新融建，2023 年 12 月签署《债权转让协议》，向北京联帮在线发出债权转让通知，由厦门智新融建受让该可转债后直接向债务人北京联帮在线主张债权，包括《可转债及担保合同》约定的借款本金及利息等全部权利；2024 年厦门智新融建已付转让款 50 万元。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 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	2,400,000.00	912,085.86
销售产品、商品，提供劳务	7,000,000.00	6,397,712.20
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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	2016年4月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺今后不构成同业竞争。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月12日	-	挂牌	关联交易承诺	公司控股股东、实际控制人已出具书面《关于规范关联交易的承诺函》，承诺遵守关联交易管理制度，维护公司及其他股东的利益。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月12日	-	挂牌	社会保险事宜承诺	公司控股股东、实际控制人就社会保险事宜出具《承诺函》，承诺执行相关法律法规的规定，为全体员工依法缴纳社会基本保险及住房公积金。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	46,057,006	48.65%	0	46,057,006	48.65%
	其中：控股股东、实际控制人	12,090,700	12.77%	0	12,090,700	12.77%
	董事、监事、高管	1,261,999	1.33%	0	1,261,999	1.33%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	48,608,850	51.35%	0	48,608,850	51.35%
	其中：控股股东、实际控制人	44,822,100	47.35%	0	44,822,100	47.35%
	董事、监事、高管	3,786,750	4.00%	0	3,786,750	4.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		94,665,856	-	0	94,665,856	-
普通股股东人数						61

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈艺	56,912,800	0	56,912,800	60.12%	44,822,100	12,090,700	0	0
2	福州智达投资管理有限公司	6,064,700	0	6,064,700	6.41%	0	6,064,700	0	0

	企业									
3	沈益民	5,678,528	0	5,678,528	6.00%	0	5,678,528	0	0	0
4	广西中马钦州产业园区汇泽智远教育投资中心（有限合伙）	5,425,128	0	5,425,128	5.73%	0	5,425,128	0	0	0
5	北京学而思教育科技有限公司	4,000,000	0	4,000,000	4.23%	0	4,000,000	0	0	0
6	陈盛	2,939,400	145,800	3,085,200	3.26%	0	3,085,200	0	0	0
7	郑宏浩	3,000,000	0	3,000,000	3.17%	2,250,000	750,000	0	0	0
8	刘玉	2,300,100	0	2,300,100	2.43%	0	2,300,100	0	0	0
9	陈运舜	2,200,000	0	2,200,000	2.32%	0	2,200,000	0	0	0
10	肖鹏宇	1,928,800	0	1,928,800	2.04%	1,446,750	482,050	0	0	0
合计		90,449,456	145,800	90,595,256	95.71%	48,518,850	42,076,406	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：郑宏浩为陈艺的表弟，是福州智达投资管理有限合伙企业的执行事务合伙人。其他前十名股东之间无关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内，陈艺为公司控股股东、实际控制人，未发生变化。

陈艺，男，中国国籍，无境外永久居留权，1976年6月生，大专学历，2001年7月毕业于北京广播学院。1997年1月至2001年8月，在福建省广播电视台节目交流中心任干部；2001年9月至2006年7月，在福建省广播影视信息网络传输中心任干部；2006年8月至2012年7月，在上海智童教育信息技术有限公司担任总经理；2013年5月至2015年11月，在福建智趣网络信息技术有限公司任执行董事、总经理；2015年12月至今，在福建智趣互联科技股份有限公司任董事长、总经理。报告期内，陈艺直接持有公司60.12%以上股份，为公司控股股东。报告期内，公司控股股东未发生变化。

自智趣互联成立以来，陈艺先生一直是公司的绝对控股股东（持股超过50%），并任公司董事长、总经理职务，对公司的经营管理和重大事项决策拥有控制权。报告期内，陈艺先生作为公司实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

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				
陈艺	董事长、总 经理	男	1976 年 6 月	2021 年 12 月 14 日	2024 年 12 月 13 日	56,912,800	0	56,912,800	60.12%
肖鹏宇	董事、副总 经理、董事 会秘书	男	1975 年 11 月	2021 年 12 月 14 日	2024 年 12 月 13 日	1,928,800	0	1,928,800	2.04%
晋海建	董事	男	1984 年 8 月	2021 年 12 月 14 日	2024 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
刘锴	董事	男	1977 年 11 月	2022 年 9 月 22 日	2024 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
林栩	董事	男	1973 年 11 月	2022 年 9 月 22 日	2024 年 12 月 13 日	119,949	0	119,949	0.13%
郑宏浩	监 事 会 主 席、职工代 表监事	男	1977 年 5 月	2021 年 12 月 14 日	2024 年 12 月 13 日	3,000,000	0	3,000,000	3.17%
郑艳	监事	女	1980 年 2 月	2022 年 9 月 22 日	2024 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
胡林方	监事	女	1983 年 5 月	2022 年 9 月 22 日	2024 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
黄湘	财务总监	男	1977 年 1 月	2022 年 8 月 8 日	2024 年 12 月 13 日	0	0	0	0%

鉴于新一届董事会、监事会成员提名工作尚未完成，为保持公司工作的稳定性和连续性，公司决定董事会、监事会延期换届选举，同时高级管理人员任期相应延期，详见公告 2024-032。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）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	2	3
财务人员	2	0	0	2
销售人员	7	0	1	6
技术人员	9	2	0	11
行政人员	2	0	0	2
员工总计	25	2	3	24

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	8	9
专科	13	13
专科以下	3	2
员工总计	25	24

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

公司实施全员劳动合同管理，依据《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》；根据岗位、能力以及业绩确定员工薪酬，向员工支付的薪酬包括薪金及奖金；依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。2024年度，公司继续实行员工薪酬与个人业绩、团队业绩和公司业绩紧密结合的原则，充分发挥薪酬的作用，对员工为公司付出的劳动和做出的业绩给予合理的回报和激励。依照人力资源工作计划，对不同岗位职能的员工分阶段开展与其职位相适应的工作能力培训学习。

报告期内不存在需公司承担费用的离退休职工。

(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

公司一直把严格规范运作作为公司发展的基础与根本，并按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。公司已建立并完善了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的治理结构，并严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度执行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、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，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。鉴于新一届董事会、监事会成员提名工作尚未完成，为保持公司工作的稳定性和连续性，公司决定董事会、监事会延期换届选举，同时高级管理人员任期相应延期，详见公告 2024-032。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会依照有关法律、法规和公司章程的有关规定，对公司股东大会、董事会的召开程序、议案事项、决议执行情况等进行了监督，认为公司在管理运作方面能遵照《公司法》、《证券法》和《公司章程》进行，严格遵守国家各项法律法规，进一步完善各项管理制度，保证了公司的依法运作。公司董事、高级管理人员执行公司职务时未发生违反法律、法规、公司章程或损害公司利益的行为。

监事会对公司重大风险事项的意见：监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

检查公司财务情况：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年年度财务报告出具了标准无保留意见的审计报告。监事会认为，此财务报告真实的反映了公司的财务状况。

监事会对年报的审核意见：监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司建立了独立完整的业务体系，在业务、资产、人员、财务和机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，实现了独立运作，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2012]41 号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来

发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明，董事会认为：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。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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"/> 其他事项段	<input type="checkbox"/> 强调事项段	<input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	中审亚太审字(2025) 005559 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2025 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄锦虎	王鹏		
	1 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	12			

审 计 报 告

中审亚太审字(2025) 005559 号

福建智趣互联科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建智趣互联科技股份有限公司（以下简称“智趣公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了智趣公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司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，我们独立于智趣公司，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

智趣公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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

智趣公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估智趣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智趣公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督智趣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所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对智趣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智趣公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、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。

（六）就智趣公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：黄锦虎

中国注册会计师：王鹏

中国·北京

二〇二五年四月二十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:			
货币资金	5.1	535,494.25	104,852.43
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	5.2	3,114,050.37	5,110,427.94
应收款项融资			
预付款项	5.3	1,156,661.50	1,357,835.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	11,158,838.37	11,624,261.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	1,164,506.53	1,905,134.74
其中：数据资源			
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	5.6	159,543.40	
流动资产合计		17,289,094.42	20,102,512.73
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	5.7		
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	5.8	192,333.52	211,640.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	5.9	865,606.90	1,753,708.02
无形资产	5.10	4,251,597.64	7,302,449.44
其中：数据资源			
开发支出	5.11	5,159,870.04	2,581,059.46
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.12		
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,469,408.10	11,848,857.82
资产总计		27,758,502.52	31,951,370.55
流动负债：			
短期借款	5.13	5,252,908.33	6,058,629.16
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	5.14	2,096,952.37	1,121,927.26
预收款项	5.15		11,904.76
合同负债	5.16	544,035.49	431,531.69
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	5.17	577,652.95	709,444.62
应交税费	5.18	202,570.09	189,214.26
其他应付款	5.19	688,416.58	600,579.73
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	5.20	2,083,048.47	2,026,202.70
其他流动负债	5.21	70,724.61	56,099.12
流动负债合计		11,516,308.89	11,205,533.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.22	251,257.73	1,015,936.24
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.23		784,975.98

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		251,257.73	1,800,912.22
负债合计		11,767,566.62	13,006,445.52
所有者权益(或股东权益):			
股本	5.24	94,665,856.00	94,665,856.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.25	32,733,681.33	32,733,681.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.26	325,712.69	325,712.69
一般风险准备			
未分配利润	5.27	-111,765,964.24	-109,166,885.67
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		15,959,285.78	18,558,364.35
少数股东权益		31,650.12	386,560.68
所有者权益(或股东权益)合计		15,990,935.90	18,944,925.03
负债和所有者权益(或股东权益)总计		27,758,502.52	31,951,370.55

法定代表人：陈艺

主管会计工作负责人：黄湘

会计机构负责人：黄湘

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:			
货币资金		516,913.83	92,630.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	3,087,230.37	4,760,247.07
应收款项融资			
预付款项		1,155,661.50	1,123,835.92
其他应收款	13.2	15,454,665.66	13,748,357.11
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		472,556.24	1,905,134.74
其中：数据资源			
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		157,232.71	
流动资产合计		20,844,260.31	21,630,205.07
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	13.3	4,750,000.00	3,951,000.00
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		192,333.52	211,640.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		865,606.90	1,738,988.10
无形资产		3,474,238.11	6,041,250.15
其中：数据资源			
开发支出		3,225,895.16	982,188.36
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,508,073.69	12,925,067.51
资产总计		33,352,334.00	34,555,272.58
流动负债：			
短期借款		5,252,908.33	6,058,629.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,713,278.29	1,121,927.26
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		360,576.63	388,472.55
应交税费		193,938.33	177,459.65
其他应付款		1,778,869.38	576,143.34

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		535,185.93	363,847.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,911,619.95	2,026,202.70
其他流动负债		69,574.17	47,300.18
流动负债合计		11,815,951.01	10,759,982.35
非流动负债：			
长期借款		149,565.26	1,015,936.24
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			784,975.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		149,565.26	1,800,912.22
负债合计		11,965,516.27	12,560,894.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		94,665,856.00	94,665,856.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,055,102.39	31,055,102.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		325,712.69	325,712.69
一般风险准备			
未分配利润		-104,659,853.35	-104,052,293.07
所有者权益（或股东权益）合计		21,386,817.73	21,994,378.01
负债和所有者权益（或股东权益）合计		33,352,334.00	34,555,272.58

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		13,580,043.08	11,789,515.01

其中：营业收入	5.28	13,580,043.08	11,789,515.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,108,872.76	16,032,238.64
其中：营业成本	5.28	10,159,133.71	7,623,397.56
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	5.29	34,930.52	40,772.61
销售费用	5.30	702,175.35	936,605.41
管理费用	5.31	6,801,234.32	7,179,498.84
研发费用			
财务费用	5.32	411,398.86	251,964.22
其中：利息费用		401,242.58	242,117.89
利息收入		328.50	1,325.70
加：其他收益	5.33		132,612.81
投资收益（损失以“-”号填列）	5.34		52,408.15
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	2,453,282.30	-2,010,056.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	-883,441.51	-68,380.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,958,988.89	-6,136,139.66
加：营业外收入	5.37	139,184.24	14,867.42
减：营业外支出	5.38	125,552.72	34,111.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,945,357.37	-6,155,384.14
减：所得税费用	5.39	8,631.76	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,953,989.13	-6,155,384.14
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）		-2,953,989.13	-6,155,384.14
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)		-354,910.56	-558,865.86
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,599,078.57	-5,596,518.28
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		-2,953,989.13	-6,155,384.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,599,078.57	-5,596,518.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-354,910.56	-558,865.86
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.03	-0.06
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人: 陈艺

主管会计工作负责人: 黄湘

会计机构负责人: 黄湘

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	13.4	10,996,702.50	10,412,310.57
减: 营业成本	13.4	6,807,760.02	5,656,172.44
税金及附加		29,368.37	36,881.32
销售费用		502,279.12	301,556.56
管理费用		5,476,607.54	6,604,881.45
研发费用			

财务费用		384,115.25	229,704.99
其中：利息费用		374,424.98	220,033.90
利息收入		258.05	1,216.44
加：其他收益			127,594.27
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5		52,408.15
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,480,625.89	-1,989,956.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-883,441.51	81,619.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-606,243.42	-4,145,220.77
加：营业外收入		123,165.85	14,866.62
减：营业外支出		124,482.71	34,111.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-607,560.28	-4,164,466.05
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-607,560.28	-4,164,466.05
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-607,560.28	-4,164,466.05
(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		-607,560.28	-4,164,466.05
七、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）			

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

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023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		17,313,522.82	12,096,165.86
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	5.40	3,923,361.09	1,287,753.92
经营活动现金流入小计		21,236,883.91	13,383,919.78
购买商品、接受劳务支付的现金		9,232,884.45	10,036,899.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,317,529.48	2,042,558.09
支付的各项税费		234,150.86	429,116.08
支付其他与经营活动有关的现金	5.40	9,692,710.81	8,788,531.38
经营活动现金流出小计		20,477,275.60	21,297,104.67
经营活动产生的现金流量净额		759,608.31	-7,913,184.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		761,000.00	1,136,000.00
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		3,600,000.00	
投资活动现金流入小计		4,361,000.00	1,136,000.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,278,595.65	835,178.19
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		2,278,595.65	835,178.19
投资活动产生的现金流量净额		2,082,404.35	300,821.81
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		5,547,000.00	9,050,990.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,547,000.00	9,050,990.00
偿还债务支付的现金		7,014,021.34	1,900,962.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		320,531.90	205,982.20
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		623,817.60	623,817.60
筹资活动现金流出小计		7,958,370.84	2,730,762.30
筹资活动产生的现金流量净额		-2,411,370.84	6,320,227.70
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		430,641.82	-1,292,135.38
加：期初现金及现金等价物余额		104,852.43	1,396,987.81
六、期末现金及现金等价物余额		535,494.25	104,852.43

法定代表人：陈艺

主管会计工作负责人：黄湘

会计机构负责人：黄湘

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023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		12,398,028.26	11,405,323.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,016,091.70	1,465,639.11
经营活动现金流入小计		19,414,119.96	12,870,962.17
购买商品、接受劳务支付的现金		5,488,758.53	9,500,357.04
支付给职工以及为职工支付的现金		750,315.24	1,189,194.56
支付的各项税费		179,025.44	404,614.98
支付其他与经营活动有关的现金		11,518,631.47	10,100,509.26
经营活动现金流出小计		17,936,730.68	21,194,675.84
经营活动产生的现金流量净额		1,477,389.28	-8,323,713.67

二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		761,000.00	1,136,000.00
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		3,600,000.00	
投资活动现金流入小计		4,361,000.00	1,136,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,942,879.87	341,584.22
投资支付的现金		799,000.00	201,000.00
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		2,741,879.87	542,584.22
投资活动产生的现金流量净额		1,619,120.13	593,415.78
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		5,247,000.00	9,050,990.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,247,000.00	9,050,990.00
偿还债务支付的现金		6,985,449.92	1,900,962.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		309,958.29	205,982.20
支付其他与筹资活动有关的现金		623817.6	320,000.00
筹资活动现金流出小计		7,919,225.81	2,426,944.70
筹资活动产生的现金流量净额		-2,672,225.81	6,624,045.30
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		424,283.60	-1,106,252.59
加：期初现金及现金等价物余额		92,630.23	1,198,882.82
六、期末现金及现金等价物余额		516,913.83	92,630.23

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年										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				
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	94,665,856.00				32,733,681.33				325,712.69		-109,166,885.67	386,560.68	18,944,925.03	
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	94,665,856.00	-	-	-	32,733,681.33	-	-	-	325,712.69		-109,166,885.67	386,560.68	18,944,925.03	
三、本期增减变动金额（减）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,599,078.57	-354,910.56	-2,953,989.13	

少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额					-				-2,599,078.57	-354,910.56	-2,953,989.13
(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											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
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	94,665,856.00	-	-	-	32,733,681.33	-	-	-	325,712.69		-111,765,964.24	31,650.12	15,990,935.90

项目	2023年											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			归属于母公司所有者权益										
		优先股	永续债	其他	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				
一、上年期末余额	94,665,856.00				32,733,681.33				325,712.69		-103,570,367.39	945,426.54	25,100,309.17		
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	94,665,856.00				32,733,681.33				325,712.69		-103,570,367.39	945,426.54	25,100,309.17		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,596,518.28	-558,865.86	-6,155,384.14		
(一) 综合收益总额											-5,596,518.28	-558,865.86	-6,155,384.14		
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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	94,665,856.00	-	-	-	32,733,681.33	-	-	-	325,712.69	-109,166,885.67	386,560.68	18,944,925.03

法定代表人：陈艺

主管会计工作负责人：黄湘

会计机构负责人：黄湘

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	股本	2024年									
		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	94,665,856.00				31,055,102.39				325,712.69		-104,052,293.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	94,665,856.00	-	-	-	31,055,102.39	-	-	-	325,712.69		-104,052,293.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-607,560.28
（一）综合收益总额											-607,560.28
（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											
1. 提取盈余公积											

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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	94,665,856.00	-	-	-	31,055,102.39	-	-	-	325,712.69		-104,659,853.35	21,386,817.73

项目	股本	2023 年									
		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	94,665,856.00				31,055,102.39				325,712.69		-99,887,827.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	94,665,856.00				31,055,102.39				325,712.69		-99,887,827.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,164,466.05
（一）综合收益总额											-4,164,466.05
（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											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的											

分配											
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	94,665,856.00	-	-	-	31,055,102.39	-	-	-	325,712.69	-104,052,293.07	21,994,378.01

福建智趣互联科技股份有限公司 2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

福建智趣互联科技股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身为福建智趣网络信息技术有限公司（以下简称“有限公司”），于 2013 年 5 月 17 日在福州市注册成立。2015 年 12 月 8 日，本公司由有限公司整体变更股份有限公司。统一社会信用代码：91350100068774416Y。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]5971 号核准，本公司股票于 2016 年 8 月 15 日起在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌公开转让。证券简称：智趣互联，证券代码：838843。

公司法定代表人：陈艺

公司住所：福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 G 区 10 号楼

公司注册资本：9466.586 万人民币

公司类型：股份有限公司

公司主要经营活动：主要从事儿童生活大数据信息化软硬件产品的设计、开发、推广运营及相关运维服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 27 日第三届董事会第十六次会议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 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 41 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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经

营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

2.2.1 持续经营分析

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司累计未弥补亏损为 11,176.60 万元，公司 2024 年 12 月 31 日流动负债 1,151.63 万元。尽管如此，本公司在 2024 年度经营情况整体仍保持稳定，未出现重大波动。

2.2.2 应对措施

2.2.2.1 公司积极开拓新业务，2024 年公司积极响应“国家 2030 健康中国”战略，发起数智保健室项目，旨在通过改造升级幼儿园保健室，用数字化、智能化的手段健全园所的健康管理体系，按月/季度定期持续跟踪检测孩子足、脊发育、视力储备、儿童专注力测评、体质体态等健康状况，并提供医生线上咨询，AI 中医健康自测等为家长和幼儿提供全方位的健康服务。

2.2.2.2 公司 2024 年开始参与北京环宇万维科技有限公司及其子公司北京环宇智慧树科技有限公司、北京环宇智慧星科技有限公司的重组，推进其业务重整，目前三家公司都处于正常经营状态中，由本公司的子公司福州智趣云联科技有限公司代运营其智慧树 APP 等业务，并收取相关代运营服务收入等。

通过对本公司主营业务盈利的可持续性、公司的后续市场开发能力、市场前景、期后合同签订情况及收入确认情况、盈利能力、偿债能力、营运能力等全方位、多角度分析，本公司认为，在可预见的将来，本公司有能力按照既定目标持续经营下去，公司具备可持续经营能力。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3.2 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，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 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。

3.4 记账本位币

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

3.5 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。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 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。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 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。

3.6.2 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。

3.7 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“3.14.3.2 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。

3.8 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。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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

3.9.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

3.10 金融工具（不包括减值）

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。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。

3.10.1 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。

3.10.1.1 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。

3.10.1.2 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。

3.10.1.3 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。

3.10.2 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。

3.10.2.1 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。

3.10.2.2 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。

3.10.3 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 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。

3.10.4 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。

3.10.5 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。

3.10.6 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。

3.10.7 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。

3.11 金融工具的减值

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

3.11.1 减值准备的确认方法

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

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

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

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

3.11.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3.11.3 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

3.11.4 金融资产减值的会计处理方法

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

3.11.5 金融资产信用损失的确定方法

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

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

3.11.5.1 信用风险特征组合的确定依据

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

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

不同组合计量损失准备的计提方法：

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

3.11.5.3 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1 (账龄组合): 预期信用损失率

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

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

3.12 存货

3.12.1 存货的分类

存货主要包括库存商品。

3.12.2 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

3.12.3 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。

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。

按库龄组合确认存货可变现净值的计算方法和确定依据

库龄	确定组合的依据及计算方法
2 年以内	库龄 2 年以内的存货以成本确认可变现净值
2 年以上	库龄 2 年以上的，本期若有销售，按存货成本的 50%确认可变现净值；本期未发生销售的，则判定为滞销品，可变现净值为 0

3.12.4 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

3.13 合同资产和合同负债

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

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

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产计提资产减值方法见“附注 3.11 金融工具的减值”。

3.14 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。

3.14.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.14.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.14.3 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。

3.14.3.1 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。

3.14.3.2 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。

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。

3.14.3.3 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“3.6 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。

3.15 固定资产

3.15.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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。

3.15.2 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	预计净残值(%)	折旧年限(年)	年折旧率(%)
电子设备	5	5	19
运输设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

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。

3.15.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.15.4 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。

3.16 借款费用

3.16.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.16.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.16.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.16.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.17 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③本公司发生的初始直接费用；④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.18 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。

3.18.1 计价方法、使用寿命

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。

类别	摊销年限(年)
著作使用权	5
软件使用权	5
动画版权	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.18.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.19 长期资产减值”。

3.19 长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、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。

3.20 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.21 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、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

3.21.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.21.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.21.3 辞退福利的会计处理方法

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。

3.21.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.22 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.23 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。

3.24 收入

3.24.1 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转

移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.24.2 收入计量原则

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

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

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

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

3.24.3 收入确认的具体方法

本公司商品销售主要包括：智趣坞幼教系统产品、点读笔产品、小花匠平台销售商品及服务、信息系统集成及技术开发服务。

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

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

信息系统集成及技术开发服务收入确认的具体方法：经双方最终验收并收讫合同价格时确认收入。

本公司提供劳务主要包括：信息技术服务。

提供劳务收入确认的具体方法：信息技术服务按合同约定服务提供完毕、经客户验收合格、并取得收款权利时确认收入

3. 25 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.26 递延所得税资产/递延所得税负债

3.26.1 当期所得税

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

3.26.2 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）且初始确认的资产和负债未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，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）且初始确认的资产和负债未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，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。

3.26.3 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。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本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。

3.27 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。

3.27.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

3.27.1.1 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。

3.27.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.15 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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。

3.27.1.3 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。

3.27.2 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。

3.27.2.1 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。

3.27.2.2 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。

3.28 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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 会计政策变更

(1) 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释中“关于流动负债与非流动负债的划分”及“关于供应商融资安排的披露”规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

(2) 财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，自印发之日起施行，规定“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入主营业务成本、其他业务成本等科目”，并在首次执行时作为会计政策变更进行追溯调整。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

3.29.2 会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

4.2 税收优惠及批文

福建智趣互联科技股份有限公司为高新技术企业，本公司根据 2017 年 6 月 19 日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号) 规定，享受“高新技术企业可按 15%的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠”的优惠政策。

子公司福州小花匠科技有限公司及福州智趣云联科技有限公司为小型微利企业，根据财政部、国家税务总局发布的《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)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，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。该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		50,788.30

福建智趣互联系科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

银行存款	535,494.25	54,064.13
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	535,494.25	104,852.43
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

其他说明：截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,042,067.91	4,013,145.20
1 至 2 年	1,432,348.73	100,040.00
2 至 3 年	100,040.00	1,509,880.00
3 至 4 年	1,509,880.00	3,248,460.23
4 至 5 年	3,248,460.23	4,022,009.09
3 年以上	27,810,154.56	23,863,145.47
小计	35,142,951.43	36,756,679.99
减：坏账准备	32,028,901.06	31,646,252.05
合计	3,114,050.37	5,110,427.94

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	31,058,614.79	88.38	31,058,614.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,084,336.64	11.62	970,286.27	23.76	3,114,050.37
其中：组合 1 账龄组合	4,084,336.64	11.62	970,286.27	23.76	3,114,050.37
合计	35,142,951.43	100.00	32,028,901.06	91.14	3,114,050.37

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	31,133,614.79	84.70	31,133,614.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,623,065.20	15.30	512,637.26	9.12	5,110,427.94
其中：组合 1 账龄组合	5,623,065.20	15.30	512,637.26	9.12	5,110,427.94
合计	36,756,679.99	100.00	31,646,252.05	86.10	5,110,427.94

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

			(%)	
北京环宇万维科技有限公司	9,670,000.00	9,670,000.00	100.00	破产清算中
北京联帮在线教育科技有限公司	21,388,614.79	21,388,614.79	100.00	预期无法收回
合计	31,058,614.79	31,058,614.79	100.00	/

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	1,042,067.91	52,103.40	5.00	
1 至 2 年	1,432,348.73	143,234.87	10.00	
2 至 3 年	100,040.00	20,008.00	20.00	
3 至 4 年	1,509,880.00	754,940.00	50.00	
合计	4,084,336.64	970,286.27	23.76	

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	31,133,614.79		75,000.00			31,058,614.79
按账龄计提坏账准备组合	512,637.26	474,589.58	16,940.57			970,286.27
合计	31,646,252.05	474,589.58	91,940.57			32,028,901.06

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
北京联帮在线教育科技有限公司	21,388,614.79	60.86	21,388,614.79
北京环宇万维科技有限公司	9,670,000.00	27.52	9,670,000.00
福州闽越学府文化发展有限公司	1,609,920.00	4.58	774,948.00
南安市文化体育和旅游局	899,000.00	2.56	80,910.00
深圳迈英教育科技有限公司	628,161.96	1.79	62,816.20
合计	34,195,696.75	97.31	31,977,288.99

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,057,391.13	91.42	1,102,565.55	81.20
1 至 2 年	17,000.00	1.47	223,684.37	16.47
2 至 3 年	50,684.37	4.38	31,586.00	2.33
3 年以上	31,586.00	2.73		
合计	1,156,661.50	100.00	1,357,835.92	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)

福建智趣互科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

北京禾田禾广告有限公司	1,000,000.00	86.46
福州锦星元印务有限公司	50,684.37	4.38
深圳市博家科技有限公司	33,800.00	2.92
福建擎名模具制造有限公司	16,000.00	1.38
深圳市瑞迪莱科技有限公司	15,000.00	1.30
合计	1,115,484.37	96.44

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	11,158,838.37	11,624,261.70
合计	11,158,838.37	11,624,261.70

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆借款	1,801,000.00	3,901,000.00
关联方往来款	3,641,263.22	3,406,263.22
应收股权转让款	2,554,000.00	3,315,000.00
押金及备用金	1,340,815.02	1,748,937.20
其他往来款	8,896,740.11	9,869,883.61
代垫费用	81,411.95	56,480.00
代扣款项	33,633.78	45,007.65
小计	18,348,864.08	22,342,571.68
减: 坏账准备	7,190,025.71	10,718,309.98
合计	11,158,838.37	11,624,261.70

5.4.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,125,538.93	22.48	4,125,538.93	100.00	
按组合计提坏账准备	14,223,325.15	77.52	3,064,486.78	21.55	11,158,838.37
其中: 组合 1 账龄组合	14,223,325.15	77.52	3,064,486.78	21.55	11,158,838.37
合计	18,348,864.08	100.00	7,190,025.71	39.19	11,158,838.37

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,832,176.32	21.63	4,832,176.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	17,510,395.36	78.37	5,886,133.66	33.62	11,624,261.70
其中: 组合 1 账龄组合	17,510,395.36	78.37	5,886,133.66	33.62	11,624,261.70
合计	22,342,571.68	100.00	10,718,309.98	47.97	11,624,261.70

按单项计提坏账准备:

福建智趣互联系科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京联帮在线教育科技有限公司	1,406,263.22	1,406,263.22	100.00	客户经营困难，款项收回存在重大不确定性
企诚嘉业（北京）企业管理有限公司	1,016,836.89	1,016,836.89	100.00	发生经济纠纷，诉讼未结束，款项收回存在重大不确定性
张秀宝	2,453.00	2,453.00	100.00	员工离职，预计无法收回
福州鹭涛印刷包装有限公司	960,226.70	960,226.70	100.00	业务终止，款项难以收回
杭州大自然光电有限公司	390,327.09	390,327.09	100.00	业务终止，款项难以收回
上海艺韵教育科技有限公司	349,432.03	349,432.03	100.00	业务终止，款项难以收回
合计	4,125,538.93	4,125,538.93	100.00	/

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年1月1日余额	1,669.42	5,884,464.24	4,832,176.32	10,718,309.98
2024年1月1日余额在本期				
--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	42,794.16	801,288.71	1,699,985.82	2,544,068.69
本期转回		3,380,000.00		3,380,000.00
本期转销				
本期核销		285,729.75	406,623.21	692,352.96
其他变动		-	2,000,000.00	2,000,000.00
2024年12月31日余额	44,463.58	3,020,023.20	4,125,538.93	7,190,025.71

5.4.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,832,176.32	1,699,985.82		406,623.21	2,000,000.00	4,125,538.93
按账龄计提坏账准备组合	5,886,133.66	844,082.87	3,380,000.00	285,729.75		3,064,486.78
合计	10,718,309.98	2,544,068.69	3,380,000.00	692,352.96	2,000,000.00	7,190,025.71

5.4.1.4 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	款项的性质	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
福州海川达智科技有限公司	往来款	2,900,006.00	1-2 年	15.80	290,000.60
刘明辉	股权转让款	2,554,000.00	1-2 年/2-3 年	13.92	317,200.00
北京禾田禾广告有限公司	往来款	2,215,000.00	1 年以内	12.07	110,750.00
厦门智新融建创业投资合伙企业(有限合伙)	拆借款	1,801,000.00	5 年以上	9.82	1,801,000.00
北京联帮在线教育科技有限公司	往来款	1,406,263.22	5 年以上	7.66	1,406,263.22
合计	/	10,876,269.22	/	59.27	3,925,213.82

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	3,311,085.56	2,146,579.03	1,164,506.53	3,179,362.26	1,274,227.52	1,905,134.74
合计	3,311,085.56	2,146,579.03	1,164,506.53	3,179,362.26	1,274,227.52	1,905,134.74

5.5.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	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	1,274,227.52	883,441.51		11,090.00		2,146,579.03
合计	1,274,227.52	883,441.51		11,090.00		2,146,579.03

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	157,232.71	
待认证进项税额	2,310.69	
合计	159,543.40	

5.7 长期股权投资

	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
北京联帮在线教育科技有限公司	1,278,037.00	1,278,037.00									1,278,037.00	1,278,037.00
合计	1,278,037.00	1,278,037.00									1,278,037.00	1,278,037.00

说明：1、北京联帮在线教育科技有限公司由于持续亏损账面价值已减至为零，超出账面价值部分已在备查账记录

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	192,333.52	211,640.90
合计	192,333.52	211,640.90

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	458,974.36	1,462,167.67	1,921,142.03
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	458,974.36	1,462,167.67	1,921,142.03
二、累计折旧			
1.期初余额	436,025.64	1,273,475.49	1,709,501.13
2.本期增加金额		19,307.38	19,307.38
(1) 计提		19,307.38	19,307.38
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	436,025.64	1,292,782.87	1,728,808.51
三、减值准备			
1.期初余额			
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	22,948.72	169,384.80	192,333.52
2.期初账面价值	22,948.72	188,692.18	211,640.90

5.9 使用权资产

5.9.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,529,677.22	3,529,677.22
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额	1,098,600.10	1,098,600.10
4.期末余额	2,431,077.12	2,431,077.12
二、累计折旧		
1.期初余额	1,775,969.20	1,775,969.20
2.本期增加金额	865,606.89	865,606.89

福建智趣互联科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

(1)计提		865,606.89		865,606.89
3.本期减少金额		1,076,105.87		1,076,105.87
4.期末余额		1,565,470.22		1,565,470.22
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		865,606.90		865,606.90
2.期初账面价值		1,753,708.02		1,753,708.02

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	著作权	软件	动画版权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	3,931,862.36	24,837,400.16	164,123.98	28,933,386.50
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	3,931,862.36	24,837,400.16	164,123.98	28,933,386.50
二、累计摊销				
1.期初余额	2,071,898.76	19,244,914.32	164,123.98	21,480,937.06
2.本期增加金额	676,350.36	2,374,501.44		3,050,851.80
(1) 计提	676,350.36	2,374,501.44		3,050,851.80
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,748,249.12	21,619,415.76	164,123.98	24,531,788.86
三、减值准备				
1.期初余额		150,000.00		150,000.00
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
4.期末余额		150,000.00		150,000.00
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,183,613.24	3,067,984.40		4,251,597.64
2.期初账面价值	1,859,963.60	5,442,485.84		7,302,449.44

5.11 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		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	
小花匠好习惯大数据平台 2.0	1,598,871.10	335,103.78				1,933,974.88
视频会议维护安全审计系统	814,894.56	479,576.27	1,411,320.75			2,705,791.58
光纤光栅传感监控系统	167,293.80	189,655.73				356,949.53
数智保健室 1.0		163,154.05				163,154.05
合计	2,581,059.46	1,167,489.83	1,411,320.75	-	-	5,159,870.04

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未确认递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
	可抵扣暂时性差异	可抵扣暂时性差异
可抵扣暂时性差异	42,793,542.80	45,359,491.93
可抵扣亏损	52,115,177.84	52,754,114.02
合计	94,908,720.64	98,113,605.95

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

5.12.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2027 年	3,359,629.01	3,359,629.01
2028 年	2,063,670.41	2,063,670.41
2029 年	22,006,596.43	22,006,764.77
2030 年	5,776,017.47	5,776,017.47
2031 年	7,699,180.70	7,699,180.70
2032 年	4,282,889.57	4,282,889.57
2033 年	4,893,633.55	7,565,962.09
2034 年	2,033,560.70	
合计	52,115,177.84	52,754,114.02

5.13 短期借款

5.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,003,025.00	4,595,610.00
保证借款	180,180.00	1,463,019.16
信用借款	2,069,703.33	
合计	5,252,908.33	6,058,629.16

说明：1、2024 年 3 月 8 日，本公司与中国建设银行股份有限公司福建自贸试验区福州片区分行签订《小微企业抵押快贷借款合同》，借款金额人民币 3,000,000.00 元，借款期限自 2024 年 3 月 18 日至 2025 年 3 月 18 日止；公司实际控制人陈艺作为本借款的共同借款人，由潘君沂、周滢、郑宏浩对该笔贷款提供担保；同时与陈艺、郑宏浩、周滢签订《最高额抵押合同》，以陈艺个人拥有的位于福建省福州市仓山区建新镇淮安路 1 号（原淮安路南侧）淮安五期 6#楼 2001 单元的房产及郑宏浩、周滢共同拥有的位于福建省福州市鼓楼区华大街道华屏路 25 号省直屏东小区危旧房改造项目 3#楼 20701 单元的房产作为该笔贷款的抵押物。

2、2024 年 12 月 11 日，本公司与武汉众邦银行股份有限公司签订《流动资金额度借款合同》，借款金额人民币 180,000.00 元，借款期间自 2024 年 12 月 11 日至 2025 年 12 月 11 日止；同时，本公司实际控制人陈艺为该笔借款提供担保。

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务费	1,377,209.08	952,397.82
货款	719,743.29	169,529.44
合计	2,096,952.37	1,121,927.26

5.15 预收账款

5.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收租金		11,904.76
合计		11,904.76

5.16 合同负债

5.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	544,035.49	431,531.69
合计	544,035.49	431,531.69

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 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	709,444.62	2,509,725.32	2,641,516.99	577,652.95
二、离职后福利-设定提存计划		267,175.92	267,175.92	
合计	709,444.62	2,776,901.24	2,908,692.91	577,652.95

5.17.2 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	709,444.62	2,154,495.03	2,286,286.70	577,652.95
2、职工福利费		138,865.15	138,865.15	
3、社会保险费		138,669.94	138,669.94	
其中：医疗保险费		125,995.87	125,995.87	
工伤保险费		3,548.72	3,548.72	
生育保险费		9,125.35	9,125.35	
4、住房公积金		77,695.20	77,695.20	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	709,444.62	2,509,725.32	2,641,516.99	577,652.95

5.17.3 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		256,878.40	256,878.40	
2、失业保险费		10,297.52	10,297.52	
合计		267,175.92	267,175.92	

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	171,029.49	172,613.80
企业所得税	8,631.76	
个人所得税	2,031.61	2,384.11

福建智趣互联科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

印花税	718.44	1,528.20
城市维护建设税	5,986.03	2,049.89
教育费附加	2,565.44	760.31
地方教育附加	1,710.29	506.87
水利基金	9,897.03	9,371.08
合计	202,570.09	189,214.26

5.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	688,416.58	600,579.73
合计	688,416.58	600,579.73

5.19.1 其他应付款

5.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	96,626.60	172,695.66
往来款	383,714.84	427,884.07
其他	208,075.14	
合计	688,416.58	600,579.73

5.19.1.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款交易对手方身份信息

序号	单位全称	社会信用代码	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
1	福州软件园产业基地开发有限公司	91350100705107940C	否	否	否	144,814.80	21.04
2	陈艺		否	是	否	139,837.64	20.31
3	互动宝宝(北京)科技有限公司	91110105MA01TLBL5X	否	否	否	100,000.00	14.53
4	郑宏浩		否	是	否	30,000.00	4.36
5	漳平竹林仙韵茶叶有限公司	91350881MADNGL7E5E	否	否	否	21,000.00	3.05
合计	/	/	/	/	/	435,652.44	63.29

5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,206,462.42	1,090,476.30
一年内到期的租赁负债	876,586.05	935,726.40
合计	2,083,048.47	2,026,202.70

5.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	70,724.61	56,099.12
合计	70,724.61	56,099.12

5.22 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,457,720.15	2,106,412.54

福建智趣互联科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

减: 一年内到期的长期借款	1,206,462.42	1,090,476.30
合计	251,257.73	1,015,936.24

5.23 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	876,586.05	1,720,702.38
其中: 未确认融资费用	14,581.95	43,347.90
减: 一年内到期的租赁负债	876,586.05	935,726.40
合计		784,975.98

5.24 股本

项目	期初余额	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	94,665,856.00						94,665,856.00

5.25 资本公积

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

5.26 盈余公积

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

5.27 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-109,166,885.67	-103,570,367.39
调整年初未分配利润合计数（调增+, 调减-）		
调整后年初未分配利润	-109,166,885.67	-103,570,367.39
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-2,599,078.57	-5,596,518.28
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	-111,765,964.24	-109,166,885.67

5.28 营业收入和营业成本

5.28.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,418,701.49	10,159,133.71	11,623,176.05	7,113,782.24
其他业务	161,341.59	-	166,338.96	509,615.32
合计	13,580,043.08	10,159,133.71	11,789,515.01	7,623,397.56

5.28.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	技术服务		智趣坞资源包及点读笔		其他设备		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	8,826,064.34	6,313,667.69	1,330,211.22	808,376.05	2,488,065.04	2,293,712.03	935,702.48	743,377.94	13,580,043.08	10,159,133.71
其中：										
技术服务	8,826,064.34	6,313,667.69							8,826,064.34	6,313,667.69
智趣坞资源包及点读笔			1,330,211.22	808,376.05					1,330,211.22	808,376.05
其他设备					2,488,065.04	2,293,712.03			2,488,065.04	2,293,712.03
其他							935,702.48	743,377.94	935,702.48	743,377.94
按经营地区分类	8,826,064.34	6,313,667.69	1,330,211.22	808,376.05	2,488,065.04	2,293,712.03	935,702.48	743,377.94	13,580,043.08	10,159,133.71
其中：										
国内销售	8,826,064.34	6,313,667.69	1,330,211.22	808,376.05	2,488,065.04	2,293,712.03	935,702.48	743,377.94	13,580,043.08	10,159,133.71
国外销售										
按商品转让的时间分类	8,826,064.34	6,313,667.69	1,330,211.22	808,376.05	2,488,065.04	2,293,712.03	935,702.48	743,377.94	13,580,043.08	10,159,133.71
其中：在某一时间点	8,826,064.34	6,313,667.69	1,330,211.22	808,376.05	2,488,065.04	2,293,712.03	935,702.48	743,377.94	13,580,043.08	10,159,133.71
在某一时间段										

5.29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,141.91	15,790.38
水利基金	10,576.11	10,594.81
教育费附加	4,766.16	5,968.46
车船使用税	4,140.00	4,440.00
地方教育费附加	3,177.40	3,978.96
印花税	1,128.94	
合计	34,930.52	40,772.61

5.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	406,261.37	569,135.92
差旅费	54,654.44	93,737.26
办公费	66,229.06	82,789.26
业务招待费	23,133.79	81,012.08
广告宣传费	122,348.49	80,382.69
折旧费	29,548.20	29,548.20
合计	702,175.35	936,605.41

5.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	2,853,110.98	2,598,821.59
职工薪酬	1,194,842.97	1,769,388.57
咨询顾问费	782,654.74	1,342,492.61
使用权资产折旧	887,606.89	363,848.29
装修费	4,000.00	299,200.00
办公费	205,896.10	289,854.86
业务招待费	534,430.03	280,654.62
差旅费	174,237.78	216,417.85
服务费	164,454.83	
合计	6,801,234.32	7,179,498.84

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	401,242.58	242,117.89
减：利息收入	328.50	1,325.70
银行手续费	10,484.78	11,172.03
合计	411,398.86	251,964.22

5.33 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助		100,000.00
代扣个人所得税手续费返回		1,102.62
增值税加计扣除抵减金额		26,946.86
直接减免的增值税		4,563.33
合计	132,612.81	

5.34 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-25,375.92
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,796.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		84,580.09
合计		52,408.15

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-382,649.01	88,030.06
其他应收款坏账损失	2,835,931.31	-2,098,086.90
合计	2,453,282.30	-2,010,056.84

5.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-883,441.51	81,619.85
无形资产减值损失		-150,000.00
合计	-883,441.51	-68,380.15

5.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	139,184.24	14,867.42	139,184.24
合计	139,184.24	14,867.42	139,184.24

5.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款损失	1,200.00		1,200.00
税收滞纳金	427.78	712.03	427.78
无法收回预付款	123,924.94	33,399.87	123,924.94
合计	125,552.72	34,111.90	125,552.72

5.39 所得税费用

5.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,631.76	
合计	8,631.76	

5.39.2 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	-2,945,357.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-441,803.61
子公司适用不同税率的影响	285,559.30
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,688.90
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	121,187.17
其他	

所得税费用	8,631.76
-------	----------

5.40 现金流量表项目

5.40.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款收回	3,923,032.59	1,170,915.77
财务费用-利息收入	328.50	1,325.70
收到政府补助及其他		115,512.45
合计	3,923,361.09	1,287,753.92

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,227,816.05	1,131,772.83
其他往来款	8,454,409.98	7,645,586.52
银行手续费	10,484.78	11,172.03
合计	9,692,710.81	8,788,531.38

5.40.2 与投资活动有关的现金

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资借款	3,600,000.00	
合计	3,600,000.00	

5.40.3 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租金	623,817.60	623,817.60
合计	623,817.60	623,817.60

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	6,058,629.16	5,247,000.00	5,908.33	6,058,629.16		5,252,908.33
长期借款	1,015,936.24	300,000.00		955,392.18	109,286.33	251,257.73
一年内到期的非流动负债	2,026,202.70		2,083,048.47		2,026,202.70	2,083,048.47
租赁负债	784,975.98			623,817.60	161,158.38	
合计	9,885,744.08	5,547,000.00	2,087,681.80	7,637,838.94	2,296,647.41	7,585,939.53

5.41 现金流量表补充资料

5.41.1 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	-2,953,989.13	-6,155,384.14
加：资产减值准备	883,441.51	68,380.15
信用减值损失	-2,453,282.30	2,010,056.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,307.38	70,976.78
使用权资产折旧	865,606.89	880,624.64
无形资产摊销	3,050,851.80	3,223,012.06
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	401,242.58	242,117.89
投资损失（收益以“-”号填列）		-52,408.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-120,633.30	-435,766.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,412.23	-3,114,573.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,059,650.65	-4,650,220.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	759,608.31	-7,913,184.89
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	535,494.25	104,852.43
减：现金的期初余额	104,852.43	1,396,987.81
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	430,641.82	-1,014,640.64

5.41.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	535,494.25	104,852.43
可随时用于支付的银行存款	535,494.25	50,788.30
可随时用于支付的其他货币资金		54,064.13
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	535,494.25	104,852.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.42 政府补助

5.42.1 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益		100,000.00
合计		100,000.00

5.43 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
视频会议维护安全审计系统	1,890,897.02	815,102.50
光纤光栅传感监控系统	189,655.73	167,085.86
小花匠好习惯大数据平台 2.0	335,103.78	493,593.97
数智保健室 1.0	163,154.05	
合计	2,578,810.58	1,475,782.33
其中：费用化研发支出		
资本化研发支出	2,578,810.58	1,475,782.33

6、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福州小花匠科技有限公司	500 万人民币	福建福州	福建福州	软件和信息技术服务	75		设立
福州智趣云联科技有限公司	100 万人民币	福建福州	福建福州	软件和信息技术服务	100		设立

注：2025 年 2 月 18 日，本公司与王琼签订股权转让协议，将福州智趣云联科技有限公司 10%股权转让于王琼；2025 年 2 月 21 日，本公司与郑艳签订股权转让协议，将福州智趣云联科技有限公司 3%股权转让于郑艳。福州智趣云联科技有限公司于 2025 年 3 月 27 日更名为上海环宇智慧树网络科技有限公司，注册地变更至上海市宝山区，截至本审计报告日，本公司对上海环宇智慧树网络科技有限公司持股比例为 87%。

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
福州小花匠科技有限公司	25	-354,910.56		31,650.12

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福州小花匠科技有限公司	2,170,157.76	3,283,974.88	5,454,132.64	5,225,839.68	101,692.47	5,327,532.15

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

福建智趣互联科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

福州小花匠科技有限公司	413,734.24	3,848,871.10	4,262,605.34	2,566,362.62		2,566,362.62
-------------	------------	--------------	--------------	--------------	--	--------------

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福州小花匠科技有限公司	125,645.71	-1,419,810.57	-1,419,642.23	79,592.97

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福州小花匠科技有限公司	995,546.11	-2,085,463.42	-2,085,463.42	920,826.23

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 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	
北京联邦在线教育科技有限公司	北京	北京	在线教育	34.18		权益法

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额
	北京联帮在线教育科技有限公司		
流动资产		5,069,157.49	5,186,804.66
非流动资产		11,367,722.18	12,985,140.14
资产合计		16,436,879.67	18,171,944.80
流动负债		39,129,368.78	39,224,518.27
非流动负债			
负债合计		39,129,368.78	39,224,518.27
净资产		-22,692,489.11	-21,052,573.47
按持股比例计算的净资产份额		-7,756,624.09	-7,195,769.61
营业收入		100,084.25	65,980.56
净利润		-1,639,915.64	-2,130,572.56

8、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

公司的金融工具面临的主要风险是市场风险、信用风险以及流动风险。

8.1 市场风险

市场风险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，市

场风险主要包括利率风险。

利率风险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。公司面临的利率风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司银行借款全部以固定利率计息，市场利率变动不会对公司利润总额和股东权益产生重大影响。

8.2 信用风险

信用风险指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要产生于银行存款、应收票据和应收账款。

8.2.1 银行存款

公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型银行，信用风险较低。

8.2.2 其他货币资金

公司其他货币资金主要存放于国有银行、其他大中型银行以及规模较大的第三方支付平台，信用风险较低。

8.2.3 应收款项

公司通过对客户及其他往来单位的财务及信用状况、履约能力等方面进行跟踪调查，对应收款项账龄情况进行持续分析，以确保公司应收款项的整体信用风险保持在可控范围内，确保公司不会面临重大坏账风险。

8.3 流动风险

流动风险指公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，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。

截止 2024 年 12 月 31 日，公司主要金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限情况如下：

项目	账面价值	未折现的合同现金流量总额	1 年以内	1 年以上
短期借款	5,252,908.33	5,252,908.33	5,252,908.33	
一年内到期的非流动负债	2,083,048.47	2,083,048.47	2,083,048.47	
长期借款	251,257.73	251,257.73		251,257.73
应付账款	2,096,952.37	2,096,952.37	1,918,394.93	178,557.44
其他应付款	688,416.58	688,416.58	460,555.08	227,861.50
合计	10,371,308.48	10,371,308.48	9,713,631.81	657,676.67

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人

本公司最终控制方是陈艺。截止资产负债表日，陈艺直接持有本公司 60.12% 股份

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 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“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈艺	董事长,董事,实际控制人
肖鹏宇	董事,董事会秘书,副总经理
刘锴	董事
晋海建	董事
林栩	董事
郑宏浩	监事会主席,职工代表监事
胡林方	监事
郑艳	监事
黄湘	财务负责人
陈涛	公司实际控制人陈艺之弟弟
北京禾田禾广告有限公司	公司实际控制人陈艺之弟弟持股 30%, 担任执行董事
北京环宇智慧星科技有限公司	北京环宇智慧星科技有限公司系北京环宇万维科技有限公司全资子公司, 2023 年 4 月 11 日, 环宇万维进入破产清算, 法院指定北京市金台律师事务所为管理人, 因智慧星原执行董事等人无法配合管理人进行正常运营及司法程序, 为保障债权人的合法权益, 管理人提请债权人会议同意委派债权人委员会推荐的人员担任智慧星管理人员。2023 年 9 月, 管理人依表决通过的议案代债务人行使股东权利确认委派公司监事配偶陈闻担任智慧星的执行董事和法定代表人、委派公司董事长陈艺担任智慧星的监事, 基于谨慎性原则, 认定为公司关联方。公司与智慧星之间的交易, 均依照管理人召开的债权人会议表决通过的相关议案签订相应的合同。

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京禾田禾广告有限公司	咨询服务	491,000.00	599,000.00
北京环宇智慧星科技有限公司	设备采购	421,085.86	621,408.36

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京环宇智慧星科技有限公司	运维服务	6,397,712.20	1,367,741.18

9.5.2 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	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈艺、潘君沂、郑宏浩、周滢	3,000,000.00	2024 年 3 月 18 日	2025 年 3 月 18 日	否
陈艺	180,000.00	2024 年 12 月 11 日	2025 年 12 月 11 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈艺	280,000.00	2023 年 10 月 20 日	2025 年 10 月 16 日	否
陈艺	120,000.00	2023 年 10 月 20 日	2025 年 10 月 16 日	否
陈艺	750,000.00	2023 年 9 月 28 日	2025 年 9 月 16 日	否
陈艺	950,000.00	2023 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 16 日	否
陈艺	607,142.84	2024 年 5 月 7 日	2026 年 5 月 16 日	否
陈艺	300,000.00	2024 年 7 月 19 日	2026 年 7 月 12 日	否

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京联帮在线教育科技有限公司	21,388,614.79	21,388,614.79	21,463,614.79	21,463,614.79
应收账款	北京环宇智慧星科技有限公司			670,811.44	33,540.57
预付账款	北京环宇智慧星科技有限公司			132,596.00	
预付账款	北京禾田禾广告有限公司	1,000,000.00			
其他应收款	北京联帮在线教育科技有限公司	1,406,263.22	1,406,263.22	3,406,263.22	3,406,263.22
其他应收款	北京禾田禾广告有限公司	2,215,000.00	110,750.00		
其他应收款	北京环宇智慧星科技有限公司	20,000.00	2,000.00	20,000.00	1,000.00

9.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	北京环宇智慧星科技有限公司	36,724.00	
其他应付款	陈艺	139,837.64	12,438.83
其他应付款	郑宏浩	30,000.00	

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

资产负债表日无需要披露的对外重大承诺事项。

10.2 或有事项

资产负债表日无需要披露的重要或有事项。

11、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额

福建智趣互联科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	31,058,614.79	88.45	31,058,614.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,054,536.64	11.55	967,306.27	23.86	3,087,230.37
其中：组合 1 账龄组合	4,054,536.64	11.55	967,306.27	23.86	3,087,230.37
合计	35,113,151.43	100.00	32,025,921.06	91.21	3,087,230.37

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	31,133,614.79	85.56	31,133,614.79	100.00	
按组合计提坏账准备	5,254,453.76	14.44	494,206.69	9.41	4,760,247.07
其中：组合 1 账龄组合	5,254,453.76	14.44	494,206.69	9.41	4,760,247.07
合计	36,388,068.55	100.00	31,627,821.48	86.92	4,760,247.07

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京环宇万维科技有限公司	21,388,614.79	21,388,614.79	100.00	破产清算中
北京联帮在线教育科技有限公司	9,670,000.00	9,670,000.00	100.00	预期无法收回
合计	31,058,614.79	31,058,614.79	100.00	/

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	1,042,067.91	52,103.40	5.00	
1 至 2 年	1,402,548.73	140,254.87	10.00	
2 至 3 年	100,040.00	20,008.00	20.00	
3 至 4 年	1,509,880.00	754,940.00	50.00	
合计	4,054,536.64	967,306.27	23.86	

13.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	31,133,614.79		75,000.00			31,058,614.79
按账龄计提坏账准备组合	494,206.69	473,099.58				967,306.27
合计	31,627,821.48	473,099.58	75,000.00			32,025,921.06

13.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
北京联帮在线教育科技有限公司	21,388,614.79	60.91	21,388,614.79
北京环宇万维科技有限公司	9,670,000.00	27.54	9,670,000.00
福州闽越学府文化发展有限公司	1,609,920.00	4.58	774,948.00
南安市文化体育和旅游局	899,000.00	2.56	80,910.00
深圳迈英教育科技有限公司	628,161.96	1.79	62,816.20
合计	34,195,696.75	97.38	31,977,288.99

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	15,454,665.66	13,748,357.11
合计	15,454,665.66	13,748,357.11

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
并表范围内往来	4,791,587.64	2,334,000.00
非并表范围内关联方往来	3,641,263.22	3,406,263.22
押金及备用金	1,335,708.52	1,544,061.70
借款	1,801,000.00	3,901,000.00
应收股权款	2,554,000.00	3,315,000.00
其他往来款	8,373,740.11	9,869,883.61
代垫费用		56,480.00
代扣款项	33,633.78	28,731.65
其他款项	59,717.03	
小计	22,590,650.30	24,455,420.18
减: 坏账准备	7,135,984.64	10,707,063.07
合计	15,454,665.66	13,748,357.11

13.2.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,125,538.93	18.26	4,125,538.93	100.00	-
按组合计提坏账准备	18,465,111.37	81.74	3,010,445.72	16.30	15,454,665.65
其中：组合 1 账龄组合	13,673,523.73	60.53	3,010,445.72	22.02	10,663,078.01
组合 2 关联方组合	4,791,587.64	21.21			4,791,587.64
合计	22,590,650.30	100.00	7,135,984.64	31.59	15,454,665.66

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

福建智趣互联科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

按单项计提坏账准备	4,832,176.32	19.76	4,832,176.32	100.00	
按组合计提坏账准备	19,623,243.86	80.24	5,874,886.75	29.94	13,748,357.11
其中：组合 1 账龄组合	17,289,243.86	70.70	5,874,886.75	33.98	11,414,357.11
组合 2 关联方组合	2,334,000.00	9.54			2,334,000.00
合计	24,455,420.18	100.00	10,707,063.07	43.78	13,748,357.11

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京联帮在线教育科技有限公司	1,406,263.22	1,406,263.22	100.00	客户经营困难，款项收回存在重大不确定性
企诚嘉业（北京）企业管理有限公司	1,016,836.89	1,016,836.89	100.00	发生经济纠纷，诉讼未结束，款项收回存在重大不确定性
张秀宝	2,453.00	2,453.00	100.00	员工离职，预计无法收回
福州鹭涛印刷包装有限公司	960,226.70	960,226.70	100.00	业务终止，款项难以收回
杭州大自然光电有限公司	390,327.09	390,327.09	100.00	业务终止，款项难以收回
上海艺韵教育科技有限公司	349,432.03	349,432.03	100.00	业务终止，款项难以收回
合计	4,125,538.93	4,125,538.93	100.00	/

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年1月1日余额		5,874,886.75	4,832,176.32	10,707,063.07
2024年1月1日余额 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		801,288.71	1,699,985.82	2,501,274.53
本期转回		3,380,000.00		3,380,000.00

本期转销					-
本期核销		285,729.75	406,623.21	692,352.96	
其他变动			2,000,000.00	2,000,000.00	
2024年12月31日余额		3,010,445.71	4,125,538.93	7,135,984.64	

13.2.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,832,176.32	1,699,985.82		406,623.21	2,000,000.00	4,125,538.93
按账龄计提坏账准备组合	5,874,886.75	801,288.71	3,380,000.00	285,729.75		3,010,445.71
合计	10,707,063.07	2,501,274.53	3,380,000.00	692,352.96	2,000,000.00	7,135,984.64

13.2.1.4 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	款项的性质	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
福州小花匠科技有限公司	往来款	4,791,587.64	1 年以内/1-2 年	21.21	
福州海川达智科技有限公司	往来款	2,900,006.00	1-2 年	12.84	290,000.60
刘明辉	股权转让款	2,554,000.00	1-2 年/2-3 年	11.31	317,200.00
北京禾田禾广告有限公司	往来款	2,215,000.00	1 年以内	9.80	110,750.00
厦门智新融建创业投资合伙企业(有限合伙)	拆借款	1,801,000.00	5 年以上	7.97	1,801,000.00
合计	/	14,261,593.64	/	63.13	2,518,950.60

13.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,750,000.00		4,750,000.00	3,951,000.00		3,951,000.00
对 联营、合营企业投资	1,278,037.00	1,278,037.00		1,278,037.00	1,278,037.00	
合计	6,028,037.00	1,278,037.00	4,750,000.00	5,229,037.00	1,278,037.00	3,951,000.00

13.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福州小花匠科技有限公司	3,750,000.00			3,750,000.00		
福州智趣云联科技有限公司	201,000.00	799,000.00		1,000,000.00		
合计	3,951,000.00	799,000.00		4,750,000.00		

13.3.2 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
北京联帮在线教育科技有限公司	1,278,037.00									1,278,037.00	1,278,037.00
合计	1,278,037.00									1,278,037.00	1,278,037.00

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

13.4 营业收入和营业成本

13.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,859,170.43	6,807,760.02	10,412,310.57	5,656,172.44
其他业务	137,532.07			
合计	10,996,702.50	6,807,760.02	10,412,310.57	5,656,172.44

13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-25,375.92
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,796.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		84,580.09
合计		52,408.15

14、补充资料

14.1 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		
计入当期损益的政府补助（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）		
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		
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		
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产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	75,000.00	
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		

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	13,631.52		
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减: 所得税影响额	13,294.73		
少数股东权益影响额（税后）			
合计	75,336.79		--

14.2 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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-15.06	-0.0275	-0.0275
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-15.50	-0.0283	-0.0283

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

(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

1、会计政策变更

(1) 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释中“关于流动负债与非流动负债的划分”及“关于供应商融资安排的披露”规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

(2) 财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，自印发之日起施行，规定“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入主营业务成本、其他业务成本等科目”，并在首次执行时作为会计政策变更进行追溯调整。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	75,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,631.52
非经常性损益合计	88,631.52
减：所得税影响数	13,294.73
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	75,336.79

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

福建智趣互联科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日