

证券代码：836859

证券简称：爱立方

主办券商：国泰海通

武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2019 年、2020 年及 2021 年财务报表和附注

本公司及董事会除董炜以外其他成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

董事董炜因无法确认财务数据的真实性和准确性不能保证公告内容真实、准确、完整。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	七、（一）	60,554,178.32	66,726,548.98	60,214,030.24
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	七、（二）	50,993,940.57	39,148,559.86	61,010,880.07
应收款项融资				
预付款项	七、（三）	32,962,644.01	24,384,593.99	43,088,564.44
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	七、（四）	2,695,118.05	6,260,174.98	5,562,461.53
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				

产				
存货	七、(五)	16,099,090.20	22,667,098.83	29,554,079.37
合同资产	七、(六)	2,743,266.38	5,177,092.53	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、(七)	32,709,255.74	1,389,933.11	1,254,909.69
流动资产合计		198,757,493.27	165,754,002.28	200,684,925.34
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	七、(八)			4,808,407.44
其他权益工具投资	七、(九)	401,349.00	401,349.00	401,349.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	七、(十)	1,263,725.15	1,584,084.15	1,824,987.99
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七、(十一)	11,218,634.85		
无形资产	七、(十二)			7,861.64
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、(十三)	2,807,529.27	4,417,470.60	3,564,904.53
递延所得税资产	七、(十四)	2,565,093.66	2,027,640.96	3,342,019.12
其他非流动资产				
非流动资产合计		18,256,331.93	8,430,544.71	13,949,529.72
资产总计		217,013,825.20	174,184,546.99	214,634,455.06
流动负债：				
短期借款	七、(十五)	10,000,000.00	10,000,000.00	23,000,000.00
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	七、(十六)	22,139,243.15	11,620,201.23	10,000,000.00
应付账款	七、(十七)	12,044,634.76	1,867,897.27	22,893,824.83
预收款项	七、(十八)			14,850,287.87
合同负债	七、(十九)	8,315,719.22	6,907,789.02	

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	七、(二十)	7,127,556.73	7,099,524.17	7,294,632.10
应交税费	七、(二十一)	4,493,454.11	329,316.98	414,158.02
其他应付款	七、(二十二)	1,461,902.66	1,600,142.94	694,320.19
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	七、(二十三)	4,194,970.10		
其他流动负债	七、(二十四)	1,572,790.54	1,088,679.10	
流动负债合计		71,350,271.27	40,513,550.71	79,147,223.01
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	七、(二十五)	7,288,594.72		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七、(二十六)	2,025,000.00	4,683,169.82	12,683,169.82
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		9,313,594.72	4,683,169.82	12,683,169.82
负债合计		80,663,865.99	45,196,720.53	91,830,392.83
所有者权益（或股东权益）：				
股本	七、(二十七)	68,380,000.00	68,380,000.00	68,380,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	七、(二十八)	1,447,000.08	1,447,000.08	1,447,000.08
减：库存股				

其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	七、(二十九)	6,081,605.26	5,471,934.38	4,310,918.26
一般风险准备				
未分配利润	七、(三十)	60,441,353.87	53,688,892.00	48,666,143.89
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		136,349,959.21	128,987,826.46	122,804,062.23
少数股东权益				
所有者权益(或股东权益)合计		136,349,959.21	128,987,826.46	122,804,062.23
负债和所有者权益(或股东权益)总计		217,013,825.20	174,184,546.99	214,634,455.06

法定代表人：吴高余 主管会计工作负责人：陈克兰 会计机构负责人：董欣丽

母公司资产负债表(如适用)

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		41,364,190.20	50,545,301.59	53,029,740.95
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、(一)	46,690,168.02	38,041,377.14	52,796,934.49
应收款项融资				
预付款项		30,797,956.01	24,340,593.99	39,449,423.16
其他应收款	十五、(二)	14,453,822.47	17,806,958.69	14,851,583.12
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		14,957,250.59	21,648,592.28	28,423,029.08
合同资产		2,575,345.90	4,075,059.35	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		27,430,495.40	1,196,287.23	1,158,645.99
流动资产合计		178,269,228.59	157,654,170.27	189,709,356.79
非流动资产：				
债权投资				

其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、(三)	20,850,763.30	18,019,821.17	18,592,282.44
其他权益工具投资		401,349.00	401,349.00	401,349.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		896,351.61	1,145,899.53	1,361,266.24
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		2,472,324.93		
无形资产				7,861.64
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		98,429.85		
递延所得税资产		2,381,404.86	1,674,198.85	2,980,016.14
其他非流动资产				
非流动资产合计		27,100,623.55	21,241,268.55	23,342,775.46
资产总计		205,369,852.14	178,895,438.82	213,052,132.25
流动负债：				
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00	23,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		22,139,243.15	11,620,201.23	10,000,000.00
应付账款		13,023,529.92	4,046,838.12	24,386,069.66
预收款项				12,317,999.96
卖出回购金融资产款				
应付职工薪酬		6,827,800.79	6,743,474.71	6,984,715.90
应交税费		4,262,537.17	218,422.42	200,276.77
其他应付款		2,122,456.84	8,573,879.87	5,455,056.65
其中：应付利息				
应付股利				
合同负债		6,551,366.59	5,704,768.84	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,567,093.82		
其他流动负债		1,572,790.54	1,088,679.10	
流动负债合计		68,066,818.82	47,996,264.29	82,344,118.94
非流动负债：				
长期借款				

应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		965,319.80		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,025,000.00	1,683,169.82	9,683,169.82
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,990,319.80	1,683,169.82	9,683,169.82
负债合计		70,057,138.62	49,679,434.11	92,027,288.76
所有者权益（或股东权益）：				
股本		68,380,000.00	68,380,000.00	68,380,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,779,836.68	2,779,836.68	2,779,836.68
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		6,081,605.26	5,471,934.38	4,310,918.26
一般风险准备				
未分配利润		58,071,271.58	52,584,233.65	45,554,088.55
所有者权益（或股东权益）合计		135,312,713.52	129,216,004.71	121,024,843.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		205,369,852.14	178,895,438.82	213,052,132.25

合并利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021年	2020年	2019年
一、营业总收入		202,543,438.68	154,463,066.56	167,326,195.22
其中：营业收入	七、（三十一）	202,543,438.68	154,463,066.56	167,326,195.22
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		190,859,187.75	150,263,343.72	155,697,548.83
其中：营业成本	七、（三十一）	140,750,973.87	104,431,331.17	104,676,811.16

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	七、(三十二)	50,313.85	62,333.71	140,124.62
销售费用	七、(三十三)	29,045,147.15	28,228,026.69	34,418,741.64
管理费用	七、(三十四)	12,481,305.07	10,257,449.02	9,764,083.34
研发费用	七、(三十五)	7,899,141.26	6,696,660.19	6,267,243.13
财务费用	七、(三十六)	632,306.55	587,542.94	430,544.94
其中：利息费用		665,339.26	657,108.87	493,922.31
利息收入		101,591.75	110,643.27	114,925.37
加：其他收益	七、(三十七)	3,377,835.00	8,283,557.00	8,750,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(三十八)	427,021.57	-572,461.27	-191,592.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-572,461.27	-191,592.56
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）	七、(三十九)	-2,874,950.30	130,341.61	-2,324,993.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(四十)	-2,617,087.10	-714,837.00	-3,873,620.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,997,070.10	11,326,323.18	13,988,440.15
加：营业外收入	七、(四十一)	54,473.56	49,881.96	
减：营业外支出	七、(四十二)	5,395.04	31,031.78	875.00
四、利润总额（亏损总额		10,046,148.62	11,345,173.36	13,987,565.15

以“-”号填列)				
减：所得税费用	七、(四十三)	2,684,015.87	1,742,409.13	5,408,536.34
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		7,362,132.75	9,602,764.23	8,579,028.81
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)		7,362,132.75	9,602,764.23	8,579,028.81
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二)按所有权归属分类：	-	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		7,362,132.75	9,602,764.23	8,579,028.81
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		7,362,132.75	9,602,764.23	8,579,028.81
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		7,362,132.75	9,602,764.23	8,579,028.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,362,132.75	9,602,764.23	8,579,028.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		0.11	0.14	0.13
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.11	0.14	0.13

法定代表人：吴高余 主管会计工作负责人：陈克兰 会计机构负责人：董欣丽

母公司利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021年	2020年	2019年
一、营业收入	十五、（四）	170,055,070.35	135,879,252.44	147,796,361.04
减：营业成本	十五、（四）	113,571,370.73	84,222,451.04	88,404,976.30
税金及附加		18,686.42	57,127.74	106,448.05
销售费用		27,153,220.45	27,746,989.63	33,910,053.54
管理费用		9,288,684.72	9,166,552.96	8,099,308.59
研发费用		7,899,141.26	7,896,660.19	6,267,243.13
财务费用		262,401.27	582,181.03	335,855.05
其中：利息费用		292,890.10	657,108.87	403,422.31
利息收入		53,640.98	88,821.06	82,053.42
加：其他收益		1,377,835.00	8,283,177.00	8,750,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	382,069.51	-572,461.27	-191,592.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-572,461.27	-191,592.56
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）		-2,499,023.46	-222,180.95	-2,135,892.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,573,268.08	-618,063.66	-3,853,841.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,549,178.47	13,077,760.97	13,241,149.14
加：营业外收入		54,473.56	43,156.96	
减：营业外支出		5,395.04	31,031.78	875.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,598,256.99	13,089,886.15	13,240,274.14
减：所得税费用		2,501,548.18	1,479,724.93	3,603,015.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,096,708.81	11,610,161.22	9,637,258.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,096,708.81	11,610,161.22	9,637,258.52
（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		6,096,708.81	11,610,161.22	9,637,258.52
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

合并现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021年	2020年	2019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		207,062,095.49	173,428,950.52	140,607,484.86
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				18,006.79
收到其他与经营活动有关的现金	七、（四十四）	11,067,756.80	12,612,795.87	4,221,499.55
经营活动现金流入小计		218,129,852.29	186,041,746.39	144,846,991.20
购买商品、接受劳务支付的现金		127,541,798.89	98,938,619.25	96,559,335.40
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		39,870,377.14	30,139,974.35	34,110,918.33
支付的各项税费		1,567,570.57	379,862.33	9,304,187.83
支付其他与经营活动有关的现金	七、（四十四）	20,806,247.53	33,001,750.65	31,324,845.53
经营活动现金流出小计		189,785,994.13	162,460,206.58	171,299,287.09
经营活动产生的现金流量净额		28,343,858.16	23,581,539.81	-26,452,295.89
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		427,021.57		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,220.00		
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	七、（四十四）	143,000,000.00	2,577,439.82	
投资活动现金流入小计		143,431,241.57	2,577,439.82	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		500,524.26	2,570,352.02	2,384,711.32
投资支付的现金				5,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	七、（四十四）	175,000,000.00		
投资活动现金流出小计		175,500,524.26	2,570,352.02	7,384,711.32
投资活动产生的现金流量净额		-32,069,282.69	7,087.80	-7,384,711.32
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		10,000,000.00	10,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	七、（四十四）	2,600,919.51	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		12,600,919.51	13,000,000.00	23,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	23,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		397,541.66	4,076,108.87	493,922.31
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	七、（四十四）	6,811,471.53	2,600,919.51	
筹资活动现金流出小计		17,209,013.19	29,677,028.38	493,922.31
筹资活动产生的现金流量净额		-4,608,093.68	-16,677,028.38	22,506,077.69
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		-8,333,518.21	6,911,599.23	-11,330,929.52
加：期初现金及现金		64,125,629.47	57,214,030.24	68,544,959.76

等价物余额				
六、期末现金及现金等价物余额		55,792,111.26	64,125,629.47	57,214,030.24

法定代表人：吴高余 主管会计工作负责人：陈克兰 会计机构负责人：董欣丽
母公司现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2021年	2020年	2019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		168,733,768.98	143,786,764.77	129,127,895.14
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		4,604,993.95	4,371,557.01	1,219,223.24
经营活动现金流入小计		173,338,762.93	148,158,321.78	130,347,118.38
购买商品、接受劳务支付的现金		100,398,552.93	80,620,652.47	83,480,092.72
支付给职工以及为职工支付的现金		31,533,110.68	25,494,785.27	28,883,804.81
支付的各项税费		1,326,084.41	275,747.71	7,962,055.29
支付其他与经营活动有关的现金		19,342,577.44	27,016,091.25	31,176,044.92
经营活动现金流出小计		152,600,325.46	133,407,276.70	151,501,997.74
经营活动产生的现金流量净额		20,738,437.47	14,751,045.08	-21,154,879.36
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		382,069.51		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,220.00		
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		123,000,000.00		
投资活动现金流入小计		123,386,289.51		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		264,133.48	159,375.57	788,399.94

投资支付的现金		2,000,000.00		5,000,000.00
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		150,000,000.00		
投资活动现金流出小计		152,264,133.48	159,375.57	5,788,399.94
投资活动产生的现金流量净额		-28,877,843.97	-159,375.57	-5,788,399.94
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		10,000,000.00	10,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		2,600,919.51	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		12,600,919.51	13,000,000.00	23,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	23,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		397,541.66	4,076,108.87	403,422.31
支付其他与筹资活动有关的现金		5,406,230.29	2,600,919.51	
筹资活动现金流出小计		15,803,771.95	29,677,028.38	403,422.31
筹资活动产生的现金流量净额		-3,202,852.44	-16,677,028.38	22,596,577.69
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		-11,342,258.94	-2,085,358.87	-4,346,701.61
加：期初现金及现金等价物余额		47,944,382.08	50,029,740.95	54,376,442.56
六、期末现金及现金等价物余额		36,602,123.14	47,944,382.08	50,029,740.95

(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	68,380,000.00				1,447,000.08				6,081,605.26		60,441,353.87	136,349,959.21

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配 利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	68,380,000.00				1,447,000.08				4,310,918.26		48,666,143.89		122,804,062.23
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	68,380,000.00				1,447,000.08				4,310,918.26		48,666,143.89		122,804,062.23
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)									1,161,016.12		5,022,748.11		6,183,764.23

（一）综合收益总额										9,602,764.23		9,602,764.23
（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								1,161,016.12		-4,580,016.12		-3,419,000.00
1.提取盈余公积								1,161,016.12		-1,161,016.12		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-3,419,000.00		-3,419,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,380,000.00				1,447,000.08				5,471,934.38		53,688,892.00	128,987,826.46

单位：元

项目	2019年											
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

其他												
二、本年期初余额	68,380,000.00				2,779,836.68				4,310,918.26		45,554,088.55	121,024,843.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,161,016.12		7,030,145.10	8,191,161.22
（一）综合收益总额											11,610,161.22	11,610,161.22
（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									1,161,016.12		-4,580,016.12	-3,419,000.00
1.提取盈余公积									1,161,016.12		-1,161,016.12	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-3,419,000.00	-3,419,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,380,000.00				2,779,836.68				5,471,934.38		52,584,233.65	129,216,004.71

单位：元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	52,600,000.00				18,559,836.68				3,347,192.41		36,880,555.88	111,387,584.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,600,000.00				18,559,836.68				3,347,192.41		36,880,555.88	111,387,584.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,780,000.00				- 15,780,000.00				963,725.85		8,673,532.67	9,637,258.52
（一）综合收益总额											9,637,258.52	9,637,258.52
（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									963,725.85		-963,725.85	
1.提取盈余公积									963,725.85		-963,725.85	
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	15,780,000.00				- 15,780,000.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	15,780,000.00				-							

					15,780,000.00							
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	68,380,000.00				2,779,836.68				4,310,918.26		45,554,088.55	121,024,843.49

（二） 更正后的财务报表附注

武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司 财务报表附注

2021 年度、2020 年度及 2019 年度

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”、“爱立方”）前身为湖北海豚宝贝教育发展有限公司（以下简称海豚宝贝），海豚宝贝系由海豚传媒股份有限公司于 2012 年 7 月 18 日在武汉市工商行政管理局登记注册成立的有限责任公司（法人独资）。2015 年 10 月 29 日，海豚宝贝改制为股份有限公司，并于 2015 年 11 月 9 日办妥了有限公司变更为股份公司的登记手续，名称由湖北海豚宝贝教育发展有限公司变更为武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司，注册资本为 5,000.00 万元。现持有统一社会信用代码为 91420111597937823A 的营业执照，注册地址为武汉市洪山区雄楚大街 268 号出版文化城主楼 B 座 1716，法定代表人为陈栋。

2015 年 6 月 30 日，湖北长江出版传媒集团有限公司以《关于长江少年儿童出版集团幼教业务重组及新三板挂牌方案的请示》（鄂出团文〔2015〕52 号）向湖北省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室（以下简称省文资办）请示，拟以少儿集团下属公司海豚宝贝作为资本运作平台，将相关幼教创新业务整体注入海豚宝贝，同时引进战略投资者及核心员工入股，并对海豚宝贝整体改制后进入新三板市场挂牌。2015 年 7 月 18 日，省文资办以《关于同意长江少儿出版集团进行业务重组推进海豚宝贝在新三板挂牌的批复》（鄂文资办文〔2015〕16 号）对请示进行了批复。

2015 年 7 月 23 日，省文资办以《关于对长江少年儿童出版集团幼教业务重组资产评估结果予以备案的函》（鄂文资办函〔2015〕19 号）对资产评估结果进行了备案。

2015 年 7 月 31 日，省文资办以《关于海豚宝贝引进战略投资者参与增资扩股有关事项的批复》（鄂文资办文〔2015〕17 号）同意公司引进陕西省现代能源创业投资基金有限公司作为战略投资者参与增资扩股（持股比例 10%），增资价格不低于备案的资产评估结果；对核心员工参与增资扩股，由公司研究决定，依法依规操作。

2015年7月31日，公司就增资扩股等事项，在武汉市洪山区工商行政管理局办理了变更登记手续。

2015年10月26日，湖北省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组以《关于湖北海豚宝贝教育发展有限公司资产评估有关事项的复函》（鄂文资办函〔2015〕20号），对湖北长江出版传媒集团有限公司的《关于确认湖北海豚宝贝教育发展有限公司整体改制资产评估结果的请示》（鄂出团文〔2015〕98号）进行了函复，同意由湖北长江出版传媒集团有限公司对中介机构出具有关湖北海豚宝贝教育发展有限公司整体改制的《资产评估报告》，按规定予以核准或备案。

2015年10月26日，湖北省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组以《关于武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司国有股权管理方案的批复》（鄂文资办文〔2015〕22号），对湖北长江出版传媒集团有限公司的《关于武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司国有股权管理方案的请示》（鄂出团文〔2015〕96号）进行了批复，同意武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司国有股权管理方案。

2016年3月23日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2016〕2291号），对爱立方报送的《武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请报告》（爱立方〔2015〕1号）及文件收悉，同意武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2018年5月22日，公司注册资本由5,000.00万元变更为5,260.00万元。

2019年4月25日，公司2018年年度股东大会审议通过了《公司2018年度利润分配方案》，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以资本公积（股本溢价）向全体股东每10股转增3股，转增后，公司股本由5260万股增至6838万股，公司的注册资本由5,260.00万元增至6,838.00万元。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：教育咨询（不含中小学培训）；对教育项目的投资；企业管理咨询；电子出版物的制作、批发兼零售；公开发行的国内版出版物；动漫产品、计算机软硬件的研发；计算机设备的销售；教育装备产品、玩具、文化用品、教具、日用品的研发、生产及销售；货物、技术进出口；会议、展览服务；礼仪庆典服务；文化艺术交流活动策划、组织；环境工程的设计、施工；网络技术服务；网站建设；广告设计、制作、发布、代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 13 日第三届董事会第五次会议批准对外报出。

（四）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本公司 2021 年度、2020 年度、2019 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注“九、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并财务报表范围较上年度无变化，详见本附注“八、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项适用的具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下“四、重要会计政策和会计估计”所述进行编制。

（二）持续经营能力评价

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况及 2021 年度、2020 年度、2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）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

（三）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。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者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确定为企

业合并。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两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经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差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司

重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法
对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（六）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“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。

（七）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

（八）外币业务及外币财务报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

3、外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

当本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的交易对价金额进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司的金融资产在初始确认时根据本公司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，将金融资产分为三类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②以摊余成本计量的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，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。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类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：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

4) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

5) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

（2）金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2）以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

（2）财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

（3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

6、金融资产和金融负债的终止确认

- (1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

- 3) 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

- (2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

- (3) 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。

7、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司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。

- (1) 预期信用损失计量的一般方法

1) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2) 其他金融资产

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。

如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司考虑的违约风险信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

(2) 已发生信用减值的金融资产

金融资产已发生信用减值的迹象包括：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 各类应收款项金融资产预期信用损失的具体确定方法

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

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估不含重大融资成分的应收款项的预期信用损失。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。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款项等。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：银行承兑汇票	应收账款转为以银行承兑汇票结算
组合 2：商业承兑汇票	应收账款转为以商业承兑汇票结算

对于组合 1，具有较低信用风险，本公司认为不存在重大的信用风险，不会违约而产生重大损失。

对于组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

② 应收账款

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	指与本公司发生业务的集团合并范围内关联方应收账款

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，具有较低信用风险，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。

③ 其他应收款

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	指与本公司发生业务的集团合并范围内关联方应收款项
组合 3：备用金、押金及保证金组合	指与本公司业务相关的备用金、押金及保证金等低风险款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(4) 预期信用损失准备的列报

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

8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司

确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

（2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本金融工具附注第 1 条和第 3 条处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

10、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司特定相关的参数。

（十）应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确

认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四“（九）金融工具”之“7、金融资产减值”所述。

（十一）存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2、存货取得和发出的计价方法

出版和发行的产成品（库存商品）取得时按码洋价核算（售价法），码洋价与实际成本之间的差异在进销差价中核算；产成品（库存商品）的发出通过进销差价还原为实际成本，其中结转成本时根据前期经验预估成本率计算当期成本。其他存货，取得时按实际成本计价，发出时采用月末一次加权平均法确定其实际成本。

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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

公司于每期期末对出版和发行的产成品（库存商品）进行全面盘点的基础上，按照规定的比例并结合个别认定法提取存货跌价准备，计提标准如下：

（1）纸质图书

纸质图书实行分年核价，按规定的比例分三年计提存货跌价准备，出版物跌价准备计提的方法：

当年出版的不提；

前一年出版的按年末库存图书码洋价提取 10%；

前二年出版的按年末库存图书码洋价提取 20%；

前三年及三年以上出版的按年末库存图书码洋价提取 30%。

（2）玩教具

当年出品的不提；

前一年出品的按年末库存产品销售定价提取 10%；

前二年出品的按年末库存产品销售定价提取 20%；

前三年及三年以上出品的按年末库存产品销售定价提取 30%。

以上各类产成品（库存商品）跌价准备的累计提取额均不得超过存货的实际成本。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、周转材料采用五五摊销法摊销，包装物在领用时一次摊销入成本费用。

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，作为合同资产列示。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

本公司合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法与本附注四“（九）金融工具”之“7、金融资产减值”所述应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十三）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

（十四）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。

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

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在

合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公

司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

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“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产主要分为：运输工具、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

（十六）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）借款费用

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。

2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。具体年限如下：

类别	摊销年限
著作权	7.17
软件	5
特许使用权	3

2、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十九）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十三) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

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

1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本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。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品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，本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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策

(1) 销售商品

本公司主要销售图书、玩教具等产品。本公司根据与不同客户签订的销售合同不同分别在以下时点确认收入：

①经销及直销业务。本公司将产品交付给客户或按照合同规定运至约定交货地点，在客户签收后确认收入。对附有销售退回条件的销售业务，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时

的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

②政府采购业务。本公司根据招标合同要求进行产品组配，将产品组配完毕后，按照合同约定的时间，发货至客户要求的地点，并经购买方签收，商品控制权转移后，本公司据此确认销售收入。

(2) 提供劳务

本公司对外提供的服务，为培训服务业务及学前教育。本公司根据合同具体约定及结算惯例，如满足“履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益”或者“本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”的条件，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入；如不满足，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在相关服务最终完成并经客户确认后确认收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在

“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十六）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、出版补助、文化发展专项资金等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得

足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

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

2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）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。

本公司采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对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）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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益：

一当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化的，本公司根据新的租赁期和新的评估结果重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

一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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对

价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：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合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效

日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

（二十九）重大会计判断和估计

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

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

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

1、预期信用损失的计量

本公司根据金融工具减值会计政策，计算预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时，使用历史信用损失经验数据，并结合当前状况和前瞻性信息，对历史数据进行调整。在考前瞻性信息时，本公司考虑经济下滑的风险、外部市场环境和客户变化等因素。本公司定期监控复核与预期信用损失计算相关的假设。

2、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4、长期资产减值准备

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

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

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

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

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

5、折旧和摊销

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

五、重要会计政策和会计估计的变更

（一）会计政策的变更

1、财政部于2018年12月颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。

根据新租赁准则的衔接规定，本公司不重新评估在首次执行日前已存在的合同是否为租赁或者包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则。

本公司对首次执行日前已存在的租赁合同选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即根据首次执行本准则的累积影响数调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

根据衔接规定，对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并选择按照“与租赁负债相

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020年12月31日	
	合并	母公司
合同负债	6,907,789.02	5,704,768.84
其他流动负债	833,634.89	833,634.89

受影响的利润表项目	影响金额 2020年度	
	合并	母公司
营业成本	2,327,969.48	2,327,969.48
销售费用	-2,327,969.48	-2,327,969.48

注：因执行新收入准则，本公司将履行合同义务产生的原计入销售费用的运杂费作为合同履约成本计入营业成本。

（二）会计估计的变更

本公司报告期内无需披露的会计估计变更情况。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	6、9、13
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20

注：2019年财政部、税务总局和海关总署联合发布了《关于深化增值税改革有关政策的公告》（[2019]第39号），增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。该公告自2019年4月1日起执行。

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%，减按小微企业优惠政策计算应纳税所得额

（二）税收优惠

1、增值税

根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号）规定，专为少年儿童出版发行的报纸和期刊，中小学的学生教科书，专为老年人出版发行的报纸和期刊，少数民族文字出版物，各类图书、期刊、音像制品、电子出版物等在出版环节享受增值税“先征后退”的政策；免征图书批发、零售环节增值税。政策执行期限为 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日。

根据财税〔2016〕36 号文规定，托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免征增值税。

2、所得税

本公司于 2019 年 11 月 28 日被认定为高新技术企业(证书编号:GR201942003052)。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司通过高新技术企业认定后，三年内可享受高新技术企业的相关优惠政策，即本公司自 2019 年度开始三年内享受 15%的优惠所得税率。

根据财政部、国家税务总局关于《小型微利企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13 号)规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于实施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 2021 年第 12 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司之下属子公司武汉长江学习工场数字科技有限公司、武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园、武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园、武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园，享受上述文件中的优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
银行存款	55,792,111.26	64,125,629.47	57,214,030.24
其他货币资金	4,762,067.06	2,600,919.51	3,000,000.00
合计	60,554,178.32	66,726,548.98	60,214,030.24

注：2021 年 12 月 31 日受限货币资金 4,762,067.06 元，系银行票据保证金；2020 年 12 月 31 日受限货币资金 2,600,919.51 元，系银行票据保证金；2019 年 12 月 31 日受限货币资金 3,000,000.00 元，系银行票据保证金。

（二）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	59,209,599.87	100.00	8,215,659.30	13.88	50,993,940.57
其中：账龄组合	48,091,563.66	81.22	6,198,684.43	12.89	41,892,879.23
关联方组合	11,118,036.21	18.78	2,016,974.87	18.14	9,101,061.34
合计	59,209,599.87	100.00	8,215,659.30	13.88	50,993,940.57

(续)

类别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	44,647,094.31	100.00	5,498,534.45	12.32	39,148,559.86
其中：账龄组合	28,887,977.80	64.70	3,481,559.58	12.05	25,406,418.22
关联方组合	15,759,116.51	35.30	2,016,974.87	12.80	13,742,141.64
合计	44,647,094.31	100.00	5,498,534.45	12.32	39,148,559.86

(续)

类别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	66,852,226.36	100.00	5,841,346.29	8.74	61,010,880.07
其中：账龄组合	52,430,869.04	78.43	3,824,371.42	7.29	48,606,497.62
关联方组合	14,421,357.32	21.57	2,016,974.87	13.99	12,404,382.45
合计	66,852,226.36	100.00	5,841,346.29	8.74	61,010,880.07

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	35,119,076.06	1,755,953.81	5.00
1-2年 (含2年)	5,571,002.79	557,100.27	10.00
2-3年 (含3年)	4,239,087.72	1,271,726.32	30.00
3-4年 (含4年)	885,776.26	442,888.14	50.00
4-5年 (含5年)	528,024.69	422,419.75	80.00
5年以上	1,748,596.14	1,748,596.14	100.00
合计	48,091,563.66	6,198,684.43	12.89

(续)

账龄	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内 (含1年)	21,317,795.36	1,065,889.76	5.00
1至2年 (含2年)	4,370,878.92	437,087.89	10.00
2至3年 (含3年)	899,491.23	269,847.37	30.00
3至4年 (含4年)	546,929.49	273,464.75	50.00
4至5年 (含5年)	1,588,064.93	1,270,451.94	80.00
5年以上	164,817.87	164,817.87	100.00
合计	28,887,977.80	3,481,559.58	12.05

(续)

账龄	2019-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内 (含1年)	47,876,052.38	2,393,802.61	5.00
1至2年 (含2年)	1,996,863.35	199,686.34	10.00
2至3年 (含3年)	638,076.33	191,422.90	30.00
3至4年 (含4年)	1,723,329.66	861,664.83	50.00
4至5年 (含5年)	93,762.92	75,010.34	80.00
5年以上	102,784.40	102,784.40	100.00
合计	52,430,869.04	3,824,371.42	7.29

(2) 关联方组合

类别	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
关联方组合	11,118,036.21	2,016,974.87	18.14
合计	11,118,036.21	2,016,974.87	18.14

(续)

类别	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
关联方组合	15,759,116.51	2,016,974.87	12.80
合计	15,759,116.51	2,016,974.87	12.80

(续)

类别	2019-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
关联方组合	14,421,357.32	2,016,974.87	13.99
合计	14,421,357.32	2,016,974.87	13.99

3、按账龄披露应收账款

账龄	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
1年以内(含1年)	42,778,150.75	32,337,103.59	53,748,959.27
1-2年(含2年)	6,732,467.52	5,394,717.63	1,996,863.35
2-3年(含3年)	4,245,555.72	900,203.23	7,111,416.99
3-4年(含4年)	886,488.26	2,245,212.19	1,723,329.66
4-5年(含5年)	801,365.35	1,588,064.93	93,762.92
5年以上	3,765,572.27	2,181,792.74	2,177,894.17
合计	59,209,599.87	44,647,094.31	66,852,226.36

4、计提、收回或转回的坏账准备情况

年度/期间	年初余额	本年(期)变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
2019年	3,516,352.83	2,324,993.46				5,841,346.29
2020年	5,678,801.31	-130,341.61		49,925.25		5,498,534.45
2021年	5,498,534.45	2,874,950.30		157,825.45		8,215,659.30

5、实际核销的应收账款

年度/期间	核销金额
2019年	
2020年	49,925.25
2021年	157,825.45

6、按欠款方归集的年(期)末余额前五名应收账款

单位名称	2021-12-31 账面余额	占应收账款期末账面余 额合计数的比例（%）	2021-12-31 坏账准备
湖北省新华书店（集团）有限公司	8,327,422.81	14.06	2,016,974.87
芜湖师范学校	3,266,480.00	5.52	163,324.00
武汉市黄陂区教育局	3,142,100.00	5.31	157,105.00
监利县教育局	2,442,960.00	4.12	122,148.00
湖北新华文化教育科技有限公司	2,290,529.60	3.87	
合计	19,469,492.41	32.88	2,459,551.87

(续)

单位名称	2020-12-31 账面余额	占应收账款期末账面余 额合计数的比例（%）	2020-12-31 坏账准备
湖北省新华书店（集团）有限公司	15,759,116.51	35.30	2,016,974.87
湖北天乐图书发行有限公司	2,242,252.77	5.02	112,112.64
云南城投龙瑞房地产开发有限 责任公司	1,959,336.00	4.39	195,933.60
阜阳市阜纺幼儿园	1,791,847.16	4.01	89,592.36
新乡高新技术产业开发区管理委员 会社会事务局	1,500,000.00	3.36	75,000.00
合计	23,252,552.44	52.08	2,489,613.47

(续)

单位名称	2019-12-31 账面余额	占应收账款期末账面余 额合计数的比例（%）	2019-12-31 坏账准备
武汉市江汉区教育局基建维修仪 器设备管理站	22,207,409.02	32.22	1,110,370.45
界首市教育局	16,164,485.60	24.18	808,224.28
湖北省新华书店（集团）有限公司	8,357,385.07	12.50	2,016,974.87
湖北新华文化教育科技有限公司	3,888,180.93	5.82	
颖上县教育局	2,209,800.00	3.31	110,490.00
合计	52,827,260.62	78.03	3,935,569.60

7、年（期）末公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

8、年（期）末公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2021-12-31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含, 以下同)	32,959,644.01	99.99		32,959,644.01
1 至 2 年	3,000.00	0.01		3,000.00
合计	32,962,644.01	100.00		32,962,644.01

(续)

账龄	2020-12-31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含, 以下同)	24,384,593.99	100.00		24,384,593.99
合计	24,384,593.99	100.00		24,384,593.99

(续)

账龄	2019-12-31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含, 以下同)	43,088,564.44	100.00		43,088,564.44
合计	43,088,564.44	100.00		43,088,564.44

2、预付款项年(期)末余额前五名单位情况

单位名称	2021-12-31	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
安徽合肥中发教具有限公司	2,134,733.96	6.48
义乌朴晨教育科技有限公司	2,019,579.28	6.13
武汉合兴瑞丰制品包装有限公司	1,349,125.83	4.09
东莞晋浩贸易有限公司	1,135,551.73	3.44
湖北元知服饰有限公司	1,085,987.40	3.29
小计	7,724,978.20	23.43

(续)

单位名称	2020-12-31	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
合肥中发教具有限公司	2,134,733.96	8.75
杭州哈灵教育科技有限公司	1,509,354.74	6.19
湖北长江出版印刷物资有限公司	1,305,066.00	5.35
蚌埠大话生活网络科技有限公司	1,140,000.00	4.68
华森葳国际教育用品(江苏)有限公司	1,095,801.00	4.49
合计	7,184,955.70	29.46

(续)

单位名称	2019-12-31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州哈灵教育科技有限公司	2,893,716.60	6.72
东莞晋浩贸易有限公司	2,868,677.00	6.66
浙江冠泰玩具有限公司	1,900,250.00	4.41
华森葳国际教育用品(江苏)有限公司	1,274,461.00	2.96
随州睿溪商贸有限公司	1,173,214.04	2.72
合计	10,110,318.64	23.47

(四) 其他应收款

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,695,118.05	6,260,174.98	5,562,461.53
合计	2,695,118.05	6,260,174.98	5,562,461.53

1、其他应收款分类披露

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,695,118.05	100.00			2,695,118.05
其中：备用金、押金及保证金组合	2,695,118.05	100.00			2,695,118.05
合计	2,695,118.05	100.00			2,695,118.05

(续)

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,260,174.98	100.00			6,260,174.98
其中：备用金、押金及保证金组合	6,260,174.98	100.00			6,260,174.98
合计	6,260,174.98	100.00			6,260,174.98

(续)

类别	2019-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,562,461.53	100.00			5,562,461.53
其中：备用金及押金组合	5,562,461.53	100.00			5,562,461.53
关联方组合					
合计	5,562,461.53	100.00			5,562,461.53

2、按账龄披露其他应收款

账龄	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
1年以内(含1年)	860,817.73	1,674,105.56	1,374,661.53
1-2年(含2年)	370,907.80	539,069.42	4,187,800.00
2-3年(含3年)	345,592.52	4,047,000.00	
3-4年(含4年)	1,117,800.00		
合计	2,695,118.05	6,260,174.98	5,562,461.53

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
备用金、押金及保证金	2,695,118.05	6,260,174.98	5,562,461.53
合计	2,695,118.05	6,260,174.98	5,562,461.53

4、按欠款方归集的年(期)末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021-12-31 账面余额	账龄	占其他应收款期 末账面余额合计 数的比例 (%)	2021-12-31 坏账准备
广西幼儿师范高等专科学校	履约保证金	850,800.00	3-4年	31.57	
武汉普夏仓储有限公司	履约保证金	292,670.69	1年以内、 2-3年	10.86	
北京乐蓓尔教育咨询有限责任公司	保证金	240,000.00	1年以内	8.90	
阜阳市阜纺幼儿园	保证金	228,800.00	1-2年	8.49	
芜湖师范学校	保证金	171,920.00	1年以内	6.38	
合计		1,784,190.69		66.20	

(续)

单位名称	款项性质	2020-12-31 账面余额	账龄	占其他应收款期 末账面余额合计 数的比例(%)	2020-12-31 坏账准备
广西幼儿师范高等专科学校	履约保证金	2,977,800.00	2至3年	47.57	
北京乐蓓尔教育咨询有限责任公司	保证金	990,000.00	2至3年	15.81	
芜湖师范学校	保证金	301,980.00	1年以内	4.82	
江苏奇乐娃实业有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	4.79	
武汉普夏仓储有限公司	保证金	255,392.52	1至2年	4.08	
合计		4,825,172.52		77.07	

(续)

单位名称	款项性质	2019-12-31 账面余额	账龄	占其他应收款期 末账面余额合计 数的比例(%)	2019-12-31 坏账准备
广西幼儿师范高等专科学校	履约保证金	2,977,800.00	1至2年	53.53	
北京乐蓓尔教育咨询有限责任公司	保证金	1,210,000.00	1至2年	21.75	
阜南县育新幼儿园	保证金	278,000.00	1年以内	5.00	
颍上县第三幼儿园	保证金	220,980.00	1年以内	3.97	
监利县电化教育馆	保证金	225,000.00	1年以内	4.04	
合计		4,911,780.00		88.29	

5、期末公司无实际核销的其他应收款

6、期末公司无涉及政府补助的其他应收款项。

7、期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

8、期末公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

(五) 存货

1、存货分类

项目	2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	197,784.01	59,335.20	138,448.81
库存商品	22,379,451.45	6,418,810.06	15,960,641.39
合计	22,577,235.46	6,478,145.26	16,099,090.20

(续)

项目	2020-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	197,784.01	39,556.80	158,227.21
库存商品	26,363,685.33	3,854,813.71	22,508,871.62
合计	26,561,469.34	3,894,370.51	22,667,098.83

(续)

项目	2019-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	197,784.01	39,556.80	158,227.21
库存商品	34,316,360.46	4,922,731.21	29,393,629.25
其他周转材料	2,222.91		2,222.91
合计	34,516,367.38	4,962,288.01	29,554,079.37

2、存货跌价准备

项目	2020-12-31	2021年增加金额		2021年减少金额		2021-12-31
		计提	其他	转销	合并范围减少	
原材料	39,556.80	19,778.40				59,335.20
库存商品	3,854,813.71	2,563,996.35				6,418,810.06
合计	3,894,370.51	2,583,774.75				6,478,145.26

(续)

项目	2019-12-31	2020年增加金额		2020年减少金额		2020-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	39,556.80					39,556.80
库存商品	4,922,731.21	427,850.44		1,495,767.94		3,854,813.71
合计	4,962,288.01	427,850.44		1,495,767.94		3,894,370.51

(续)

项目	2018-12-31	2019年增加金额		2019年减少金额		2019-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	19,778.40	19,778.40				39,556.80
库存商品	4,685,772.85	3,853,841.82		3,616,883.46		4,922,731.21
合计	4,705,551.25	3,873,620.22		3,616,883.46		4,962,288.01

(六) 合同资产**1、合同资产情况**

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质量保证金	3,226,110.27	482,843.89	2,743,266.38	5,626,624.07	449,531.54	5,177,092.53
合计	3,226,110.27	482,843.89	2,743,266.38	5,626,624.07	449,531.54	5,177,092.53

2、合同资产计提减值准备情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	其他变动	
2020年	162,544.98	286,986.56				449,531.54
2021年	449,531.54	33,312.35				482,843.89

3、按合同归集的年（期）末余额前五名合同资产

合同单位	2021-12-31 账面余额	占合同资产期末账 面余额合计数的比 例(%)	2021-12-31 减值准备
界首市教育局	1,701,308.17	52.74	340,673.23
监利市教育局	233,840.00	7.25	11,692.00
荆州市沙市区教育信息化与装备保障中心	176,758.40	5.48	8,837.92
云南城投龙瑞房地产开发有限责任公司	125,064.00	3.88	37,519.20
新乡高新技术产业开发区管理委员会社会事务局	112,341.00	3.47	11,234.10
合计	2,349,311.57	72.82	409,956.45

(续)

合同单位	2020-12-31 账面余额	占合同资产期末账 面余额合计数的比 例(%)	2020-12-31 减值准备
武汉市江汉区教育局基建维修仪器设备管理站	2,862,035.90	50.87	243,663.58
界首市教育局	1,701,308.17	30.24	127,701.01
阜南县育新幼儿园	191,789.90	3.41	12,236.50
阜阳市阜纺幼儿园	154,300.00	2.74	17,690.00
云南城投龙瑞房地产开发有限责任公司	125,064.00	2.22	12,506.40
合计	5,034,497.97	89.48	413,797.49

(七) 其他流动资产

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
保本型理财产品	32,000,000.00		
待抵扣增值税进项税额	216,507.16	895,365.33	301,354.64

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
预提增值税销项税额		36,676.70	36,676.70
预缴所得税	62,253.18	252,804.45	916,817.03
预缴其他税费	32,173.66	57,995.57	61.32
应收退货成本	398,321.74	147,091.06	
合计	32,709,255.74	1,389,933.11	1,254,909.69

(八) 长期股权投资

项目	2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	4,808,407.44		4,808,407.44
合计	4,808,407.44		4,808,407.44

1、2020年明细情况

被投资单位	2019-12-31	2020年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	4,808,407.44			-572,461.27		
合计	4,808,407.44			-572,461.27		

(续)

被投资单位	2020年增减变动			2020-12-31	2020-12-31 减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
武汉中幼爱立方文化发展有限公司			4,235,946.17		
合计			4,235,946.17		

2、2019年明细情况

被投资单位	2018-12-31	2019年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
武汉中幼爱立方文化发展有限公司		5,000,000.00		-191,592.56		
合计		5,000,000.00		-191,592.56		

(续)

被投资单位	2019 年增减变动			2019-12-31	2019-12-31 减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
武汉中幼爱立方文化发展有限公司				4,808,407.44	
合计				4,808,407.44	

(九) 其他权益工具

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
北京幼海天行会展服务有限公司	401,349.00	401,349.00	401,349.00
合计	401,349.00	401,349.00	401,349.00

(十) 固定资产

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
固定资产	1,263,725.15	1,584,084.15	1,824,987.99
固定资产清理			
合计	1,263,725.15	1,584,084.15	1,824,987.99

1、固定资产**(1) 2021 年明细情况**

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1. 2020-12-31 余额	580,723.49	6,048,480.73	6,629,204.22
2. 2021 年增加金额		194,564.84	194,564.84
(1) 购置		194,564.84	194,564.84
(2) 其他			
3. 2021 年减少金额		241,555.78	241,555.78
(1) 处置或报废		241,555.78	241,555.78
(2) 其他			
4. 2021-12-31 余额	580,723.49	6,001,489.79	6,582,213.28
二、累计折旧			
1. 2020-12-31 余额	318,119.94	4,727,000.13	5,045,120.07
2. 2021 年增加金额	40,235.28	465,235.82	505,471.10
(1) 计提	40,235.28	465,235.82	505,471.10
(2) 其他			
3. 2021 年减少金额		232,103.04	232,103.04

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废		232,103.04	232,103.04
(2) 其他			
4. 2021-12-31 余额	358,355.22	4,960,132.91	5,318,488.13
三、减值准备			
1. 2020-12-31 余额			
2. 2021 年增加金额			
(1) 计提			
3. 2021 年减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2021-12-31 余额			
四、账面价值			
1. 2021-12-31 账面价值	222,368.27	1,041,356.88	1,263,725.15
2. 2020-12-31 账面价值	262,603.55	1,321,480.60	1,584,084.15

(2) 2020 年明细情况

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：			
1. 2019-12-31 余额	577,270.50	5,715,442.15	6,292,712.65
2. 2020 年增加金额	3,452.99	333,038.58	336,491.57
(1) 购置		197,549.47	197,549.47
(2) 其他		138,942.10	138,942.10
3. 2020 年减少金额	3,452.99	-3,452.99	
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4. 2020-12-31 余额	580,723.49	6,048,480.73	6,629,204.22
二、累计折旧			
1. 2019-12-31 余额	158,458.54	4,309,266.12	4,467,724.66
2. 2020 年增加金额	159,661.40	417,734.01	577,395.41
(1) 计提	71,753.28	470,798.35	542,551.63
(2) 其他		34,843.78	34,843.78
3. 2020 年减少金额	87,908.12	-87,908.12	
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4. 2020-12-31 余额	318,119.94	4,727,000.13	5,045,120.07
三、减值准备			

项 目	运输工具	办公设备及其他	合 计
1. 2019-12-31 余额			
2. 2020 年增加金额			
(1) 计提			
3. 2020 年减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2020-12-31 余额			
四、账面价值			
1. 2020-12-31 账面价值	262,603.55	1,321,480.60	1,584,084.15
2. 2019-12-31 账面价值	418,811.96	1,406,176.03	1,824,987.99

(3) 2019 年明细情况

项 目	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：			
1. 2018-12-31 余额	577,270.50	4,908,144.21	5,485,414.71
2. 2019 年增加金额		807,297.94	807,297.94
(1) 购置		807,297.94	807,297.94
3. 2019 年减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2019-12-31 余额	577,270.50	5,715,442.15	6,292,712.65
二、累计折旧			
1. 2018-12-31 余额	101,630.36	3,899,929.69	4,001,560.05
2. 2019 年增加金额	56,828.18	409,336.43	466,164.61
(1) 计提	56,828.18	409,336.43	466,164.61
3. 2019 年减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2019-12-31 余额	158,458.54	4,309,266.12	4,467,724.66
三、减值准备			
1. 2018-12-31 余额			
2. 2019 年增加金额			
(1) 计提			
3. 2019 年减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2019-12-31 余额			
四、账面价值			
1. 2019-12-31 账面价值	418,811.96	1,406,176.03	1,824,987.99

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
2. 2018-12-31 账面价值	475,640.14	1,008,214.52	1,483,854.66

2、期末公司无暂时闲置的固定资产

3、期末公司无通过融资租赁租入的固定资产

4、期末公司无通过经营租赁租出的固定资产

5、期末公司无未办妥产权证书的固定资产

(十一) 使用权资产

1、2021 年使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021-1-1 余额	10,541,376.61	10,541,376.61
2. 2021 年增加金额	3,122,936.75	3,122,936.75
3. 2021 年减少金额		
4. 2021-12-31 余额	13,664,313.36	13,664,313.36
二、累计折旧		
1. 2021-1-1 余额		
2. 2021 年增加金额	2,445,678.51	2,445,678.51
(1) 计提	2,445,678.51	2,445,678.51
3. 2021 年减少金额		
4. 2021-12-31 余额	2,445,678.51	2,445,678.51
三、减值准备		
1. 2021-1-1 余额		
2. 2021 年增加金额		
3. 2021 年减少金额		
4. 2021-12-31 余额		
四、账面价值		
1. 2021-12-31 账面价值	11,218,634.85	11,218,634.85
2. 2021-1-1 账面价值	10,541,376.61	10,541,376.61

(十二) 无形资产

1、2021 年无形资产情况

项目	软件	特许使用权	合计
一、账面原值			

项目	软件	特许使用权	合计
1. 2020-12-31 余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
2. 2021 年增加金额			
3. 2021 年减少金额			
4. 2021-12-31 余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
二、累计摊销			
1. 2020-12-31 余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
2. 2021 年增加金额			
3. 2021 减少金额			
4. 2021-12-31 余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
三、减值准备			
1. 2020-12-31 余额			
2. 2021 年增加金额			
3. 2021 年减少金额			
4. 2021-12-31 余额			
四、账面价值			
1. 2021-12-31 账面价值			
2. 2020-12-31 账面价值			

2、2020 年明细情况

项目	软件	特许使用权	合计
一、账面原值			
1. 2019-12-31 余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
2. 2020 年增加金额			
3. 2020 年减少金额			
4. 2020-12-31 余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
二、累计摊销			
1. 2019-12-31 余额	39,308.17	1,400,000.00	1,439,308.17
2. 2020 年增加金额	7,861.64		7,861.64
(1) 计提	7,861.64		7,861.64
3. 2020 年减少金额			
4. 2020-12-31 余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
三、减值准备			
1. 2019-12-31 余额			
2. 2020 年增加金额			
3. 2020 年减少金额			

项目	软件	特许使用权	合计
4. 2020-12-31 余额			
四、账面价值			
1. 2020-12-31 账面价值			
2. 2019-12-31 账面价值	7,861.64		7,861.64

3、2019 年明细情况

项目	软件	特许使用权	合计
一、账面原值			
1. 2018-12-31 余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
2. 2019 年增加金额			
3. 2019 年减少金额			
4. 2019-12-31 余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
二、累计摊销			
1. 2018-12-31 余额	29,874.21	1,400,000.00	1,429,874.21
2. 2019 年增加金额	9,433.96		9,433.96
(1) 计提	9,433.96		9,433.96
3. 2019 年减少金额			
4. 2019-12-31 余额	39,308.17	1,400,000.00	1,439,308.17
三、减值准备			
1. 2018-12-31 余额			
2. 2019 年增加金额			
3. 2019 年减少金额			
4. 2019-12-31 余额			
四、账面价值			
1. 2019-12-31 账面价值	7,861.64		7,861.64
2. 2018-12-31 账面价值	17,295.60		17,295.60

2、无未办妥产权证书的土地使用权情况**(十三) 长期待摊费用**

项目	2021-1-1	2021 年			2021-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	3,860,037.27	305,959.42	1,358,467.42		2,807,529.27
合计	3,860,037.27	305,959.42	1,358,467.42		2,807,529.27

(续)

项目	2019-12-31	2020年			2020-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	2,465,199.32				2,465,199.32
巴布豆版权费	64,464.38		64,464.38		
房租	1,035,240.83	2,884,782.95	1,967,752.50		1,952,271.28
合计	3,564,904.53	2,884,782.95	2,032,216.88		4,417,470.60

(续)

项目	2018-12-31	2019年			2019-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	3,671,527.65	184,447.51	1,390,775.84		2,465,199.32
巴布豆版权费	411,948.66		347,484.28		64,464.38
房租	72,379.02	1,393,582.29	430,720.48		1,035,240.83
合计	4,155,855.33	1,578,029.80	2,168,980.60		3,564,904.53

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	2021-12-31		2020-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,392,621.97	2,242,582.10	9,842,436.50	1,458,331.44
递延收益的政府补助	2,025,000.00	253,750.00	4,683,169.82	552,475.47
可抵扣亏损			67,336.21	16,834.05
其他	458,410.43	68,761.56		
合计	16,876,032.40	2,565,093.66	14,592,942.53	2,027,640.96

(续)

项目	2019-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,803,634.30	1,589,543.65
递延收益的政府补助	12,683,169.82	1,752,475.47
合计	23,486,804.12	3,342,019.12

2、未确认递延所得税资产明细

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
可抵扣亏损	5,341,842.73	5,253,497.48	4,113,173.00
合计	5,341,842.73	5,253,497.48	4,113,173.00

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
2020年			2,209,646.89
2021年			
2022年			
2023年			
2024年	1,052,159.09	1,903,526.11	1,903,526.11
2025年	3,349,971.37	3,349,971.37	
2026年	939,712.27		
合计	5,341,842.73	5,253,497.48	4,113,173.00

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00	23,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	23,000,000.00

2、期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

(十六) 应付票据

种类	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
银行承兑汇票	22,139,243.15	11,620,201.23	10,000,000.00
合计	22,139,243.15	11,620,201.23	10,000,000.00

注：期末公司无已到期未支付的应付票据。

(十七) 应付账款

1、应付账款款项列示

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
应付书款	10,303,174.39	1,867,897.27	22,893,824.83
其他货款	1,741,460.37		
合计	12,044,634.76	1,867,897.27	22,893,824.83

(十八) 预收账款

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
预收货款			13,469,724.53
预收幼儿园园费			1,380,563.34
合计			14,850,287.87

（十九）合同负债

1、合同负债情况

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
预收货款	7,163,171.26	5,800,784.49	
预收幼儿园园费	1,152,547.96	1,107,004.53	
合计	8,315,719.22	6,907,789.02	

（二十）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2020-12-31	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	6,970,815.24	37,295,505.01	37,138,763.52	7,127,556.73
二、离职后福利-设定提存计划	128,708.93	2,488,343.69	2,617,052.62	
三、辞退福利		114,561.00	114,561.00	
合计	7,099,524.17	39,898,409.70	39,870,377.14	7,127,556.73

（续）

项目	2019-12-31	2020年		2020-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	7,294,632.10	29,545,226.60	29,869,043.46	6,970,815.24
二、离职后福利-设定提存计划		285,906.53	157,197.60	128,708.93
三、辞退福利		23,193.00	23,193.00	
合计	7,294,632.10	29,854,326.13	30,049,434.06	7,099,524.17

（续）

项目	2018-12-31	2019年		2019-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	8,454,030.60	31,095,375.89	32,254,774.39	7,294,632.10
二、离职后福利-设定提存计划		1,856,143.94	1,856,143.94	
三、辞退福利				
合计	8,454,030.60	32,951,519.83	34,110,918.33	7,294,632.10

2、短期薪酬列示

项目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31
		增加	减少	
1. 工资、奖金、津贴和补贴	5,808,293.33	33,450,861.08	32,502,958.39	6,756,196.02
2. 职工福利费		953,808.16	953,808.16	
3. 社会保险费	26,128.19	1,247,483.91	1,273,612.10	
其中：医疗保险费		1,150,760.08	1,150,760.08	
工伤保险费	4,605.86	23,926.81	28,532.67	
生育保险费	21,522.33	72,797.02	94,319.35	
4. 住房公积金	10,860.25	1,603,686.61	1,614,546.86	
5. 工会经费和职工教育经费	1,125,533.47	39,665.25	793,838.01	371,360.71
6. 其他				
合计	6,970,815.24	37,295,505.01	37,138,763.52	7,127,556.73

(续)

项目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
1. 工资、奖金、津贴和补贴	6,303,022.91	26,591,039.89	27,085,769.47	5,808,293.33
2. 职工福利费		368,288.72	368,288.72	
3. 社会保险费	2,821.61	738,817.71	715,511.13	26,128.19
其中：医疗保险费		666,717.11	666,717.11	
工伤保险费	2,756.12	3,581.56	1,731.82	4,605.86
生育保险费	65.49	68,519.04	47,062.20	21,522.33
4. 住房公积金	10,870.24	1,072,878.00	1,072,887.99	10,860.25
5. 工会经费和职工教育经费	977,917.34	759,477.28	611,861.15	1,125,533.47
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬		14,725.00	14,725.00	
合计	7,294,632.10	29,545,226.60	29,869,043.46	6,970,815.24

(续)

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
1. 工资、奖金、津贴和补贴	7,637,296.57	27,813,519.10	29,147,792.76	6,303,022.91
2. 职工福利费		428,747.46	428,747.46	

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
3. 社会保险费		950,361.98	947,540.37	2,821.61
其中：医疗保险费		849,661.42	849,661.42	
工伤保险费		27,061.71	24,305.59	2,756.12
生育保险费		73,638.85	73,573.36	65.49
4. 住房公积金		1,170,833.73	1,159,963.49	10,870.24
5. 工会经费和职工教育经费	816,734.03	730,247.85	569,064.54	977,917.34
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬		1,665.77	1,665.77	
合 计	8,454,030.60	31,095,375.89	32,254,774.39	7,294,632.10

3、设定提存计划列示

项目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31
		增加	减少	
1. 基本养老保险	120,391.15	2,398,448.69	2,518,839.84	
2. 失业保险费	8,317.78	89,895.00	98,212.78	
合 计	128,708.93	2,488,343.69	2,617,052.62	

(续)

项目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
1. 基本养老保险		275,363.12	154,971.97	120,391.15
2. 失业保险费		10,543.41	2,225.63	8,317.78
3. 企业年金缴费				
合 计		285,906.53	157,197.60	128,708.93

(续)

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
1. 基本养老保险		1,782,360.72	1,782,360.72	
2. 失业保险费		73,783.22	73,783.22	
3. 企业年金缴费				
合 计		1,856,143.94	1,856,143.94	

4、辞退福利列示

项目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31
		增加	减少	
辞退福利		114,561.00	114,561.00	
合计		114,561.00	114,561.00	

(续)

项目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
辞退福利		23,193.00	23,193.00	
合计		23,193.00	23,193.00	

(二十一) 应交税费

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
企业所得税	2,832,270.62	36,990.46	196,845.02
增值税	1,449,185.26	33,222.48	485.44
代扣代缴个人所得税	124,477.69	123,565.15	112,381.25
印花税	67,973.60	135,538.89	88,820.06
城市维护建设税	10,795.16		9,474.31
教育费附加	5,667.45		14.56
地方教育附加	3,084.33		6,137.38
合计	4,493,454.11	329,316.98	414,158.02

(二十二) 其他应付款

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	1,461,902.66	1,600,142.94	694,320.19
合计	1,461,902.66	1,600,142.94	694,320.19

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
押金保证金	842,381.08	70,000.00	70,000.00
关联方往来款	5,100.00	921,759.30	
应付暂收款	4,000.00		
应付其他款	610,421.58	608,383.64	624,320.19
合计	1,461,902.66	1,600,142.94	694,320.19

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
一年内到期的租赁负债	4,194,970.10		
合 计	4,194,970.10		

(二十四) 其他流动负债

项 目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
待转销项税额	1,321,559.86	833,634.89	
应付退货款	251,230.68	255,044.21	
合 计	1,572,790.54	1,088,679.10	

(二十五) 租赁负债

项 目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
应付租赁付款额	12,303,860.21		
减：未确认融资费用	820,295.39		
小计	11,483,564.82		
减：一年内到期的租赁负债	4,194,970.10		
合 计	7,288,594.72		

(二十六) 递延收益

项目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	4,683,169.82	550,000.00	3,208,169.82	2,025,000.00	
合计	4,683,169.82	550,000.00	3,208,169.82	2,025,000.00	

(续)

项目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	12,683,169.82		8,000,000.00	4,683,169.82	
合计	12,683,169.82		8,000,000.00	4,683,169.82	

(续)

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	20,296,000.00	1,137,169.82	8,750,000.00	12,683,169.82	
合计	20,296,000.00	1,137,169.82	8,750,000.00	12,683,169.82	

其中，涉及政府补助的项目

负债项目	2020-12-31	2021 年				2021-12-31	与资产相关/ 与收益相关
		新增补助 金额	计入营业外 收入金额	计入其他收 益金额	其他 变动		
新时代背景下幼儿园 中华优秀传统文化教 育研究学术专项资金	560,000.00			560,000.00			与收益相关
起点阅读社会主义核 心价值幼儿绘本(维 文版、藏文版、蒙文版) 专项资金	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
《毛孩子成长系列绘 本》配套专项资金	10,000.00					10,000.00	与收益相关
幼儿园游戏学习课程 建构与教学策略研究 专项资金	23,584.91		23,584.91				与收益相关
收到湖北省文化事业 发展专项资金-幼儿园 中华优秀传统文化课 程资源开发及培训体 系建设	500,000.00			500,000.00			与收益相关
幼儿园游戏学习课程 建构与教学策略研究	23,584.91		23,584.91				与收益相关
《起点阅读社会主义 核心价值观幼儿绘本》 配套专项资金	20,000.00					20,000.00	与收益相关
《社会主义核心价值 观的启蒙教育研究》配 套资助	45,000.00					45,000.00	与收益相关
起点阅读-社会主义核 心价值幼儿绘本(维 文版、藏文版、蒙文版) 专项资金	10,000.00					10,000.00	与收益相关
我国少数民族地区残 疾儿童教育发展研究- 基于湖北省恩施州的 田野调查专项资金	10,000.00			10,000.00			与收益相关
学前儿童游戏化学习 研究专项资金	91,000.00			91,000.00			与收益相关
幼儿园游戏学习课程 特色产品线专项资金	300,000.00					300,000.00	与收益相关
收到湖北省社会公益	90,000.00					90,000.00	与收益相关

负债项目	2020-12-31	2021 年				2021-12-31	与资产相关/ 与收益相关
		新增补助 金额	计入营业外 收入金额	计入其他收 益金额	其他 变动		
出版专项资金(毛孩子 成长系列)							
一带一路 丝路书香有 声阅读项目	2,000,000.00			2,000,000.00			与收益相关
《学前儿童社会主义 核心价值观精神文明 培育项目》		550,000.00				550,000.00	与收益相关
合计	4,683,169.82	550,000.00	47,169.82	3,161,000.00		2,025,000.00	

(续)

负债项目	2019-12-31	2020 年			2020-12-31	与资产相关/ 与收益相关
		新增补助 金额	计入其他收益 /营业外收入 金额	其他 变动		
湖北省财政厅 2018 年省级 文化发展专项资金	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
2018 年省级扶持优势企业文 化产业发展专项资金(湖北 省财政厅国库收付局)	1,500,000.00		1,500,000.00			与收益相关
起点阅读社会主义核心价值 观幼儿绘本(维文版、藏文 版、蒙文版)专项资金	1,010,000.00				1,010,000.00	与收益相关
新时代背景下幼儿园中华优 秀传统文化教育研究学术专 项资金	560,000.00				560,000.00	与收益相关
收到湖北省文化事业发展专 项资金	500,000.00				500,000.00	与收益相关
幼儿园游戏学习课程特色产 品线专项资金	300,000.00				300,000.00	与收益相关
财政厅《学前儿童游戏化学 习研究》专项资金	91,000.00				91,000.00	与收益相关
湖北省社会公益出版专项资 金(毛孩子成长系列)	90,000.00				90,000.00	与收益相关
幼儿园游戏学习课程建构与 教学策略研究专项资金	47,169.82				47,169.82	与收益相关
《社会主义核心价值观的启 蒙教育研究》配套资助	45,000.00				45,000.00	与收益相关
《起点阅读社会主义核心价 值观幼儿绘本》配套专项资 金	20,000.00				20,000.00	与收益相关

负债项目	2019-12-31	2020年			2020-12-31	与资产相关/ 与收益相关
		新增补助 金额	计入其他收益/ 营业外收入 金额	其他 变动		
我国少数民族地区残疾儿童 发展教育研究-基于湖北省 恩施州的田野调查专项资金	10,000.00				10,000.00	与收益相关
《毛孩子成长系列绘本》配 套专项资金	10,000.00				10,000.00	与收益相关
2018 省级宣传文化发展专项 资金（中国幼师培训服务体 系建设项目）	5,000,000.00		5,000,000.00			与收益相关
2018 文化事业发展专项资金 （起点阅读幼儿社会主义核 心价值主题展演活动）	500,000.00		500,000.00			与收益相关
2018 数字出版专项资金（面 向家庭的幼儿教育数字出版 工程）	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
合 计	12,683,169.82		8,000,000.00		4,683,169.82	

(续)

负债项目	2018-12-31	2019年			2019-12-31	与资产相关/ 与收益相关
		新增补助金 额	计入其他收益/ 营业外收入金 额	其他 变动		
2018 省级宣传文化发展专 项资金（中国幼师培训服 务体系建设项目）	5,000,000.00				5,000,000.00	与收益相关
成长体验中心项目专项资 金	3,000,000.00		3,000,000.00			与收益相关
湖北省新闻出版广电局 2017 数字出版专项资金 （数学幼儿园建设项目）	2,000,000.00		2,000,000.00			与收益相关
湖北省财政厅 2018 年省 级文化发展专项资金	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
“学前教育培训传媒多平 台推送系统建设”文化专 项资金	1,800,000.00		1,800,000.00			与收益相关
2018 年省级扶持优势企业 文化产业发展专项资金 （湖北省财政厅国库收付 局）	1,500,000.00				1,500,000.00	与收益相关
财政厅《学前儿童游戏化	1,001,000.00		910,000.00		91,000.00	与收益相关

负债项目	2018-12-31	2019年			2019-12-31	与资产相关/ 与收益相关
		新增补助金额	计入其他收益/ 营业外收入金额	其他变动		
学习研究》专项资金						
2018 文化事业发展专项资金（起点阅读幼儿社会主义核心价值观主题展演活动）	1,000,000.00		500,000.00		500,000.00	与收益相关
2018 数字出版专项资金（面向家庭的幼儿教育数字出版工程）	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
起点阅读社会主义核心价值观幼儿绘本（维文版、藏文版、蒙文版）专项资金	1,060,000.00		50,000.00		1,010,000.00	与收益相关
少儿社拨付财政专项资金（社会主义核心价值观的启蒙教育研究）	450,000.00		450,000.00			与收益相关
幼儿园游戏学习课程特色产品线专项资金	300,000.00				300,000.00	与收益相关
湖北省社会公益出版专项资金（毛孩子成长系列）	90,000.00				90,000.00	与收益相关
我国少数民族地区残疾儿童发展教育研究-基于湖北省恩施州的田野调查专项资金	50,000.00		40,000.00		10,000.00	与收益相关
《社会主义核心价值观的启蒙教育研究》配套资助	45,000.00				45,000.00	与收益相关
新时代背景下幼儿园中华优秀传统文化教育研究学术专项资金		560,000.00			560,000.00	与收益相关
收到湖北省文化事业发展专项资金		500,000.00			500,000.00	与收益相关
幼儿园游戏学习课程建构与教学策略研究专项资金		47,169.82			47,169.82	与收益相关
《毛孩子成长系列绘本》配套专项资金		10,000.00			10,000.00	与收益相关
《起点阅读社会主义核心价值观幼儿绘本》配套专项资金		20,000.00			20,000.00	与收益相关
合计	20,296,000.00	1,137,169.82	8,750,000.00		12,683,169.82	

(二十七) 股本**(1) 2021 年股本变动情况**

投资者名称	2020-12-31	所占比例 (%)	2021 年		2021-12-31	所占比例 (%)
			增加额	减少额		
股份总数	68,380,000.00	100.00			68,380,000.00	100.00
合计	68,380,000.00	100.00			68,380,000.00	100.00

(2) 2020 年股本变动情况

投资者名称	2019-12-31	所占比例 (%)	2020 年		2020-12-31	所占比例 (%)
			增加额	减少额		
股份总数	68,380,000.00	100.00			68,380,000.00	100.00
合计	68,380,000.00	100.00			68,380,000.00	100.00

(3) 2019 年股本变动情况

投资者名称	2018-12-31	所占比例 (%)	2019 年		2019-12-31	所占比例 (%)
			增加额	减少额		
股份总数	52,600,000.00	100.00	15,780,000.00		68,380,000.00	100.00
合计	52,600,000.00	100.00	15,780,000.00		68,380,000.00	100.00

注：2019 年 4 月 25 日，本公司 2018 年年度股东大会审议通过了《公司 2018 年度利润分配方案》，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，本次权益分派实施日为 2019 年 5 月 22 日。本次权益分派实施后，公司总股本由 52,600,000 股变为 68,380,000 股。

(二十八) 资本公积**(1) 2021 年资本公积变动情况**

项目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31
		增加	减少	
资本溢价	1,447,000.08			1,447,000.08
合计	1,447,000.08			1,447,000.08

(2) 2020 年资本公积变动情况

项目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
资本溢价	1,447,000.08			1,447,000.08
合计	1,447,000.08			1,447,000.08

(3) 2019 年资本公积变动情况

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
资本溢价	17,227,000.08		15,780,000.00	1,447,000.08
合计	17,227,000.08		15,780,000.00	1,447,000.08

注：2019 年资本公积减少原因详见本附注“(二十七) 股本”。

(二十九) 盈余公积

(1) 2021 年盈余公积变动情况

项目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	5,471,934.38	609,670.88		6,081,605.26
合计	5,471,934.38	609,670.88		6,081,605.26

(2) 2020 年盈余公积变动情况

项目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	4,310,918.26	1,161,016.12		5,471,934.38
合计	4,310,918.26	1,161,016.12		5,471,934.38

(3) 2019 年盈余公积变动情况

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	3,347,192.41	963,725.85		4,310,918.26
合计	3,347,192.41	963,725.85		4,310,918.26

(三十) 未分配利润

项目	2021 年	2020 年	2019 年
调整前上年末未分配利润	53,688,892.00	48,666,143.89	41,050,840.93
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	53,688,892.00	48,666,143.89	41,050,840.93
加: 本年净利润	7,362,132.75	9,602,764.23	8,579,028.81
减: 提取法定盈余公积	609,670.88	1,161,016.12	963,725.85
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		3,419,000.00	
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	60,441,353.87	53,688,892.00	48,666,143.89

(三十一) 营业收入和营业成本

项目	2021 年		2020 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	202,356,297.61	140,381,473.87	153,633,880.27	104,335,573.89
其他业务	187,141.07	369,500.00	829,186.29	95,757.28
合计	202,543,438.68	140,750,973.87	154,463,066.56	104,431,331.17

(续)

项目	2019 年	
	收入	成本
主营业务	166,266,805.92	104,092,385.23
其他业务	1,059,389.30	584,425.93
合计	167,326,195.22	104,676,811.16

(三十二) 税金及附加

项目	2021 年	2020 年	2019 年
城市维护建设税	34,275.66	2,848.26	30,625.22
教育费附加	14,644.91	1,220.68	13,591.66
地方教育附加	9,763.27	610.34	6,205.38
印花税	-8,369.99	57,654.43	88,982.36
车船使用税			720.00
合计	50,313.85	62,333.71	140,124.62

(三十三) 销售费用

项目	2021 年	2020 年	2019 年
职工薪酬	20,825,807.72	14,509,513.76	18,952,451.88
差旅费	3,132,528.95	3,354,360.20	5,351,449.78
租赁费	1,595,607.19	1,838,853.12	1,270,152.53
办公及会务费	886,899.55	1,107,724.46	2,269,723.88
业务招待费	686,170.96	476,501.57	435,528.10
使用权资产折旧	650,611.82		
宣传推广费	480,186.19	1,244,797.36	992,060.50
交通费	12,203.41	160,370.42	77,414.80
样书及培训资料费	290,244.10	4,909,563.30	
运杂费			3,294,435.91

项目	2021 年	2020 年	2019 年
其他	484,887.26	626,342.50	1,775,524.26
合计	29,045,147.15	28,228,026.69	34,418,741.64

(三十四) 管理费用

项目	2021 年	2020 年	2019 年
职工薪酬	7,567,878.40	6,592,590.07	5,218,398.35
物业管理及水电费	1,069,370.53	556,390.39	744,522.31
房屋租赁费	1,028,605.76	701,341.76	797,631.57
折旧摊销费用	617,698.24	530,363.24	387,562.90
修理费	198,331.46	37,200.94	71,852.42
业务招待费	151,261.40	123,759.19	126,678.40
差旅费	138,756.04	128,498.75	183,073.43
办公及会务费	132,279.92	284,772.35	285,158.78
车辆交通费	25,148.70	138,011.80	191,735.72
其他	1,551,974.62	1,164,520.53	1,757,469.46
合计	12,481,305.07	10,257,449.02	9,764,083.34

(三十五) 研发费用

项目	2021 年	2020 年	2019 年
游戏教学体系研发	3,426,208.90	1,339,332.04	2,193,535.10
幼儿教育课程研发	4,111,450.18	2,008,998.06	2,820,259.40
数字课堂新版本研发	361,482.18		1,253,448.63
爱幼通智慧幼教教育教学系统		1,009,616.13	
爱幼通智慧幼教在线评价系统		1,336,407.98	
爱立方数学幼教管家		1,002,305.98	
合计	7,899,141.26	6,696,660.19	6,267,243.13

(三十六) 财务费用

项目	2021 年	2020 年	2019 年
利息支出	665,339.26	657,108.87	493,922.31
其中：租赁负债的利息费用	426,089.26		
减：利息收入	101,591.75	110,643.27	114,925.37
手续费支出	68,559.04	41,077.34	51,548.00
合计	632,306.55	587,542.94	430,544.94

注：公司 2021 年短期借款利息支出 397,541.66 元，收到武汉市纾困专项资金贷款贴息资金 158,291.66 元。

（三十七）其他收益

项目	2021 年	2020 年	2019 年
政府补助项目	3,377,835.00	8,283,557.00	8,750,000.00
合计	3,377,835.00	8,283,557.00	8,750,000.00

与企业日常活动有关的政府补助：

补助项目	2021 年	2020 年	2019 年	与资产相关/ 与收益相关
发改局发展引导资金	30,000.00			
瞪羚企业专项资金	100,000.00			
服务业疫后恢复专项补助	50,000.00			
湖北省文化事业发展专项资金-幼儿园中华优秀传统文化课程资源开发及培训体系建设	500,000.00			
一带一路丝路书香有声阅读项目	2,000,000.00			
新时代背景下幼儿园中华优秀传统文化教育研究学术专项资金	560,000.00			
我国少数民族地区残疾儿童教育发展研究-基于湖北省恩施州的田野调查专项资金	10,000.00			
学前儿童游戏化学习研究专项资金	91,000.00		910,000.00	
文化发展专项资金	36,835.00			
2018 文化事业发展专项资金（起点阅读幼儿社会主义核心价值观主题展演活动）		500,000.00	500,000.00	与收益相关
2018 年省级扶持优势企业文化产业专项资金（湖北省财政厅国库收付局）		1,500,000.00		与收益相关
2018 省级宣传文化发展专项资金（中国幼师培训服务体系建设项目）		5,000,000.00		与收益相关
省财政厅 2018 数字出版专项资金（面向家庭的幼儿教育数字出版工程）		1,000,000.00		与收益相关
武汉市科学技术局重新认定高企补贴		150,000.00		与收益相关
2019 年稳岗补贴		93,557.00		与收益相关
武汉市洪山区科学技术和经济信息化局 2019 年高新技术企业认定补贴		40,000.00		与收益相关
成长体验中心项目专项资金			3,000,000.00	与收益相关
湖北省新闻出版广电局 2017 数字出版专			2,000,000.00	与收益相关

补助项目	2021年	2020年	2019年	与资产相关/ 与收益相关
项资金（数学幼儿园建设项目）				
“学前教育培训传媒多平台推送系统建设”文化专项资金			1,800,000.00	与收益相关
少儿社拨付财政专项资金（社会主义核心价值观的启蒙教育研究）			450,000.00	与收益相关
起点阅读社会主义核心价值观幼儿绘本（维文版、藏文版、蒙文版）专项资金			50,000.00	与收益相关
我国少数民族地区残疾儿童发展教育研究-基于湖北省恩施州的田野调查专项资金			40,000.00	与收益相关
合计	3,377,835.00	8,283,557.00	8,750,000.00	

（三十八）投资收益

项目	2021年	2020年	2019年
理财收益	427,021.57		
权益法核算的长期股权投资收益		-572,461.27	-191,592.56
合计	427,021.57	-572,461.27	-191,592.56

（三十九）信用减值损失

项目	2021年	2020年	2019年
应收账款坏账损失	-2,874,950.30	130,341.61	-2,324,993.46
合计	-2,874,950.30	130,341.61	-2,324,993.46

（四十）资产减值损失

项目	2021年	2020年	2019年
存货跌价损失	-2,583,774.75	-427,850.44	-3,873,620.22
合同资产减值损失	-33,312.35	-286,986.56	
合计	-2,617,087.10	-714,837.00	-3,873,620.22

（四十一）营业外收入

项目	2021年		2020年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	54,473.56	54,473.56	49,881.96	49,881.96
合计	54,473.56	54,473.56	49,881.96	49,881.96

（四十二）营业外支出

项目	2021 年		2020 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	5,232.74	5,232.74		
对外捐赠			4,000.00	4,000.00
其他	162.30	162.30	27,031.78	27,031.78
合计	5,395.04	5,395.04	31,031.78	31,031.78

(续)

项目	2019 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	875.00	875.00
合计	875.00	875.00

（四十三）所得税费用**1、所得税费用表**

项目	2021 年	2020 年	2019 年
当期所得税费用	3,221,468.57	107,610.07	4,131,754.76
递延所得税费用	-537,452.70	1,634,799.06	1,276,781.58
合计	2,684,015.87	1,742,409.13	5,408,536.34

（四十四）现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2021 年	2020 年	2019 年
各种专项补助和奖励	925,126.66	326,333.96	1,137,169.82
利息收入	101,591.75	110,643.27	114,925.37
往来款及其他	10,041,038.39	12,175,818.64	2,969,404.36
合计	11,067,756.80	12,612,795.87	4,221,499.55

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年	2020 年	2019 年
付现费用	15,776,144.34	17,601,830.75	23,628,858.21
银行手续费支出	68,559.04	41,077.34	51,548.00
支付往来款	4,961,544.15	15,358,842.56	7,553,939.32
其他			90,500.00

项目	2021年	2020年	2019年
合计	20,806,247.53	33,001,750.65	31,324,845.53

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	2021年	2020年	2019年
理财产品	143,000,000.00		
减资增股新增子公司中幼爱立方合并日现金		2,577,439.82	
合计	143,000,000.00	2,577,439.82	

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	2021年	2020年	2019年
理财产品	175,000,000.00		
合计	175,000,000.00		

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年	2020年	2019年
银行承兑保证金	2,600,919.51	3,000,000.00	
合计	2,600,919.51	3,000,000.00	

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年	2020年	2019年
银行承兑保证金	4,762,067.06	2,600,919.51	
支付租赁负债的本金及利息	2,049,404.47		
合计	6,811,471.53	2,600,919.51	

（四十五）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2021年	2020年	2019年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	7,362,132.75	9,602,764.23	8,579,028.81
加：资产减值准备	2,617,087.10	714,837.00	3,873,620.22
信用减值损失	2,874,950.30	-130,341.61	2,324,993.46
固定资产、投资性房地产折旧	505,471.10	542,551.63	466,164.61
使用权资产折旧	2,445,678.51		
无形资产摊销		7,861.64	9,433.96
长期待摊费用摊销	1,358,467.42	2,032,216.88	2,168,980.60
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)	5,232.74		

补充资料	2021 年	2020 年	2019 年
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	823,630.92	657,108.87	493,922.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-427,021.57	572,461.27	191,592.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-537,452.70	1,634,799.06	1,276,781.58
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）	3,984,233.88	7,954,898.04	5,494,880.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,367,560.74	40,738,319.51	-67,466,628.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,699,008.45	-40,745,936.71	16,134,933.45
其他			
经营活动产生的现金流量净额	28,343,858.16	23,581,539.81	-26,452,295.89
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	55,792,111.26	64,125,629.47	57,214,030.24
减：现金的期初余额	64,125,629.47	57,214,030.24	68,544,959.76
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	-8,333,518.21	6,911,599.23	-11,330,929.52

2、现金及现金等价物的构成

项目	2021 年	2020 年	2019 年
一、现金	55,792,111.26	64,125,629.47	57,214,030.24
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	55,792,111.26	64,125,629.47	57,214,030.24
可随时用于支付的其他货币资金			
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	55,792,111.26	64,125,629.47	57,214,030.24
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			

八、合并范围的变更

（一）新增合并单位

公司名称	增加方式	股权增加时点	出资或认缴出资	出资比例 (%)
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	持股比例变动	2020年7月8日	14,700,000.00	100.00
武汉洪山爱立方培训学校有限公司	中幼爱立方之子公司	2020年7月8日	500,000.00	100.00

注：2019年度本公司与深圳市中幼国际教育科技有限公司共同投资设立武汉中幼爱立方文化发展有限公司（以下简称“中幼爱立方”），注册资本为人民币3000万元，其中本公司认缴出资1470万元，持股49%；深圳市中幼国际教育科技有限公司认缴出资1530万元，持股51%。2020年5月11日中幼爱立方召开临时股东会，决议变更注册资本为1470万元，深圳市中幼国际教育科技有限公司以减资方式退出中幼爱立方。减资完成后，本公司持有中幼爱立方100%股权，实缴出资500万元。

（二）减少合并单位

无

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园	武汉市	武汉市	学前教育	100.00		100.00	设立
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	武汉市	武汉市	学前教育	100.00		100.00	设立
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	武汉市	武汉市	学前教育	100.00		100.00	设立
武汉长江学习工场数字科技有限公司	武汉市	武汉市	学前教育	100.00		100.00	同一控制下企业合并
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	武汉市	武汉市	教育咨询	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
武汉洪山爱立方培训学校有限公司	武汉市	武汉市	教育咨询	100.00		100.00	非同一控制下企业合并

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司股东权益份额发生变化的情况

无。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。同时积极开拓幼儿玩教具业务、幼儿课程业务及长江幼儿云教育的客户，以分散客户集中的风险。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021-12-31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	22,139,243.15	22,139,243.15	22,139,243.15		

项目	2021-12-31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	12,044,634.76	12,044,634.76	12,044,634.76		
其他应付款	1,461,902.66	1,461,902.66	1,391,313.78	70,588.88	
合计	35,645,780.57	35,645,780.57	35,575,191.69	70,588.88	

续：

项目	2020-12-31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	11,620,201.23	11,620,201.23	11,620,201.23		
应付账款	1,867,897.27	1,867,897.27	1,867,897.27		
其他应付款	1,600,142.94	1,600,142.94	1,530,142.94	20,000.00	50,000.00
合计	15,088,241.44	15,088,241.44	15,018,241.44	20,000.00	50,000.00

续：

项目	2019-12-31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00		
应付账款	22,893,824.83	22,893,824.83	22,893,824.83		
其他应付款	694,320.19	694,320.19	624,320.19	20,000.00	50,000.00
合计	33,588,145.02	33,588,145.02	33,518,145.02	20,000.00	50,000.00

（三）市场风险

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截至2021年12月31日，本公司无以浮动利率计息的银行借款。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
长江少年儿童出版社（集团）有限公司	武汉市	出版传媒	17,499 万元	77.95	77.95

注：长江少年儿童出版社（集团）有限公司的控股股东为长江出版传媒股份有限公司（以下简称“长江传媒”），长江传媒的控股股东为湖北长江出版传媒集团有限公司（以下简称“长江出版集团”），长江出版集团的最终控制方是湖北省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室。

（二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注“九、在其他主体中的权益”之“（一）在子公司中的权益”中的“1、企业集团的构成”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

关联方名称	关联方关系
湖北长江出版印刷物资有限公司	长江传媒之子公司
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	长江出版集团之子公司
海豚传媒股份有限公司	母公司之联营企业
湖北长江传媒数字出版有限公司	长江传媒之子公司
湖北省新华书店（集团）有限公司	长江传媒之子公司
湖北新华文化教育科技有限公司	长江传媒之子公司
湖北长江盘古教育科技有限公司	长江传媒之子公司
湖北新达泰印刷有限公司	长江传媒之子公司
湖北长江教育研究院有限公司	长江传媒之子公司
湖北长江东光物业管理有限责任公司	长江出版集团之子公司
湖北博盛数字教育服务有限公司	湖北长江传媒数字出版有限公司之子公司

1、公司主要董事、监事和高级管理人员

董事：陈栋、吴高余、郁丹、张晨

监事：姚自杰、陶然

高管：总经理吴高余、总编辑郁丹、副总经理金锦秀、副总经理彭志泉、董事会秘书张晨、财务总监陈克兰

（五）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年	2020年	2019年
长江少年儿童出版社（集团）有限公司	出版	无偿	无偿	无偿
长江少年儿童出版社（集团）有限公司	幼儿图书	992,898.64	217,264.00	217,253.23
湖北长江出版印刷物资有限公司	购买原材料	18,721,389.73	11,400,508.86	4,294,660.00
湖北长江报刊传媒（集团）有限公司	出版制作费		188,679.25	
海豚传媒股份有限公司	幼儿图书		35,545.54	817,975.46
湖北长江东光物业管理有限责任公司	物业管理费及水电费	683,265.68	663,776.15	755,054.71
湖北长江东光物业管理有限责任公司	停车年费		1,200.00	
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	餐费	267,896.00	214,217.39	14,479.00
湖北新达泰印刷有限公司	印刷费	13,124.89		126,689.20
湖北长江传媒数字出版有限公司	咨询费及软件维护费	209,433.97		40,000.00
湖北新华印务有限公司	印制费			61,399.59
湖北省新华书店（集团）有限公司	市场推广			14,971.59
湖北长江教育研究院有限公司	购买标书费用			10,500.00
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	咨询服务			700,000.00

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年	2020年	2019年
湖北省新华书店（集团）有限公司	幼儿图书及玩教具	18,927,034.53	19,692,881.93	20,295,677.94
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	培训服务费		4,378,005.10	
湖北新华文化教育科技有限公司	幼儿图书及玩教具	10,207,234.62	4,156,806.30	5,212,469.13
湖北长江传媒数字出版有限公司	幼教服务	443,087.16		
湖北长江崇文国际文化交流有限公司	咨询费			700.00

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2021年 确认的租赁费	2020年 确认的租赁费	2019年 确认的租赁费
海豚传媒股份有限公司	房屋建筑物	974,432.84	921,759.30	885,848.04
湖北长江出版传媒集团有限公司	房屋建筑物	1,072,441.44	1,072,441.44	828,791.04

(2) 关键管理人员报酬

项目	2021 年	2020 年	2019 年
关键管理人员报酬	3,158,369.68	2,102,586.00	2,166,150.16

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2021-12-31		2020-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖北省新华书店（集团）有限公司	8,327,422.81	2,016,974.87	12,929,569.49	2,016,974.87
	湖北新华文化教育科技 有限公司	2,290,529.60		2,829,547.02	
	湖北长江传媒数字出版 有限公司	500,083.80			
小计		11,118,036.21	2,016,974.87	15,759,116.51	2,016,974.87
预付款项					
	湖北长江出版印刷物资 有限公司			1,305,066.00	
小计				1,305,066.00	
委托代销商品					
	湖北省新华书店（集 团）有限公司	2,761,482.26		1,103,957.94	
小计		2,761,482.26		1,103,957.94	

(续)

项目名称	关联方	2019-12-31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	湖北省新华书店（集团）有限公司	8,357,385.07	2,016,974.87
	湖北新华文化教育科技 有限公司	3,888,180.93	
	湖北教育图书有限公司	2,175,791.32	
小计		14,421,357.32	2,016,974.87
预付账款			
	长江少年儿童出版（集团）有限公司	1,101,450.28	
小计		1,101,450.28	
委托代销商品	湖北省新华书店（集团）有限公司	4,387,478.61	237,587.44
小计		4,387,478.61	237,587.44

2、应付项目

项目名称	关联方	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
应付账款				
	长江少年儿童出版社（集团）有限公司	177,802.00		230,564.00
	湖北长江出版印刷物资有限公司	553,485.40		
小计		731,287.40		230,564.00
预收款项				
	湖北省新华书店（集团）有限公司			3,151,014.08
小计				3,151,014.08
其他应付款				
	长江少年儿童出版社（集团）有限公司		921,759.30	
小计			921,759.30	
应付票据				
	湖北长江出版印刷物资有限公司	16,049,511.32	4,844,969.46	
小计		16,049,511.32	4,844,969.46	
一年内到期非流动负债				
	海豚传媒股份有限公司	734,704.15	770,568.91	
小计		734,704.15	770,568.91	
租赁负债				
	海豚传媒股份有限公司	4,847,643.29	5,948,453.42	
小计		4,847,643.29	5,948,453.42	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的重大承诺事项。

（二）诉讼事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的重大诉讼事项。

十三、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部/产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债无法具体细分，不在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分。

(2) 报告分部的财务信息

项目	2021年/2021-12-31			
	主营业务收入	主营业务成本	资产	负债
幼儿教育	10,594,048.30	8,138,432.45	14,288,051.14	22,238,757.78
幼儿图书及玩教具发行	179,949,732.32	122,996,069.11	230,467,637.64	73,567,209.48
幼教培训	13,673,322.15	10,540,989.62	9,669,747.41	1,418,746.42
分部间抵消	-1,860,805.16	-1,294,017.31	-37,411,610.99	-16,560,847.69
合计	202,356,297.61	140,381,473.87	217,013,825.20	80,663,865.99

(续)

项目	2020年/2020-12-31			
	主营业务收入	主营业务成本	资产	负债
幼儿教育	3,826,034.00	6,052,402.78	6,434,271.69	14,315,539.32
幼儿图书及玩教具发行	143,758,086.66	92,859,257.56	174,236,024.43	42,635,742.39
幼教培训	8,081,916.33	5,665,078.11	5,766,709.37	497,897.32
分部间抵消	-2,032,156.72	-241,164.56	-12,252,458.50	-12,252,458.50
合计	153,633,880.27	104,335,573.89	174,184,546.99	45,196,720.53

(续)

项目	2019年/2019-12-31			
	主营业务收入	主营业务成本	资产	负债
幼儿教育	7,212,042.98	7,639,550.96	7,773,024.00	12,534,718.64
幼儿图书及玩教具发行	170,682,419.52	108,080,490.85	241,279,474.92	99,929,843.05
分部间抵消	-11,627,656.58	-11,627,656.58	-34,418,043.86	-20,634,168.86
合计	166,266,805.92	104,092,385.23	214,634,455.06	91,830,392.83

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	54,342,466.00	100.00	7,652,297.98	14.08	46,690,168.02
其中：账龄组合	43,603,994.99	80.24	5,635,323.11	12.92	37,968,671.88
关联方组合	10,738,471.01	19.76	2,016,974.87	18.78	8,721,496.14
合计	54,342,466.00	100.00	7,652,297.98	14.08	46,690,168.02

(续)

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	43,352,477.11	100.00	5,311,099.97	12.25	38,041,377.14
其中：账龄组合	27,481,506.80	63.39	3,294,125.10	11.99	24,187,381.70
关联方组合	15,870,970.31	36.61	2,016,974.87	12.71	13,853,995.44
合计	43,352,477.11	100.00	5,311,099.97	12.25	38,041,377.14

(续)

类别	2019-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	58,057,807.74	100.00	5,260,873.25	9.06	52,796,934.49
其中：账龄组合	41,225,168.23	71.01	3,243,898.38	7.87	37,981,269.85

类别	2019-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	16,832,639.51	28.99	2,016,974.87	11.98	14,815,664.64
合计	58,057,807.74	100.00	5,260,873.25	9.06	52,796,934.49

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	31,664,845.56	1,583,242.28	5.00
1-2年 (含2年)	5,570,484.39	557,048.43	10.00
2-3年 (含3年)	3,610,028.02	1,083,008.41	30.00
3-4年 (含4年)	482,016.19	241,008.10	50.00
4-5年 (含5年)	528,024.69	422,419.75	80.00
5年以上	1,748,596.14	1,748,596.14	100.00
合计	43,603,994.99	5,635,323.11	12.92

(续)

账龄	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内 (含1年)	20,638,502.72	1,031,925.14	5.00
1至2年 (含2年)	4,047,460.63	404,746.06	10.00
2至3年 (含3年)	554,232.76	166,269.83	30.00
3至4年 (含4年)	488,427.89	244,213.94	50.00
4至5年 (含5年)	1,529,563.33	1,223,650.66	80.00
5年以上	223,319.47	223,319.47	100.00
合计	27,481,506.80	3,294,125.10	11.99

(续)

账龄	2019-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内 (含1年)	37,074,111.64	1,853,705.58	5.00
1至2年 (含2年)	1,593,103.28	159,310.33	10.00
2至3年 (含3年)	638,076.33	191,422.90	30.00
3至4年 (含4年)	1,723,329.66	861,664.83	50.00

账龄	2019-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
4至5年(含5年)	93,762.92	75,010.34	80.00
5年以上	102,784.40	102,784.40	100.00
合计	41,225,168.23	3,243,898.38	14.80

3、按账龄披露应收账款

账龄	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
1年以内(含1年)	38,832,501.25	31,769,664.75	45,255,466.72
1-2年(含2年)	6,843,802.92	5,071,299.34	1,692,819.68
2-3年(含3年)	3,616,496.02	554,944.76	7,114,534.59
3-4年(含4年)	482,728.19	2,186,710.59	1,723,329.66
4-5年(含5年)	801,365.35	1,529,563.33	93,762.92
5年以上	3,765,572.27	2,240,294.34	2,177,894.17
合计	54,342,466.00	43,352,477.11	58,057,807.74

4、计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020-12-31	2021年变动情况				2021-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,311,099.97	2,499,023.46		157,825.45		7,652,297.98
其中：账龄组合	3,294,125.10	2,499,023.46		157,825.45		5,635,323.11
关联方组合	2,016,974.87					2,016,974.87
合计	5,311,099.97	2,499,023.46		157,825.45		7,652,297.98

(续)

类别	2019-12-31	2020年变动情况				2020-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,138,844.27	222,180.95		49,925.25		5,311,099.97
其中：账龄组合	3,121,869.40	222,180.95		49,925.25		3,294,125.10
关联方组合	2,016,974.87					2,016,974.87
合计	5,138,844.27	222,180.95		49,925.25		5,311,099.97

(续)

类别	2018-12-31	2019年变动情况				2019-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,124,980.39	2,135,892.86				5,260,873.25
其中：账龄组合	1,108,005.52	2,135,892.86				3,243,898.38
关联方组合	2,016,974.87					2,016,974.87
合计	3,124,980.39	2,135,892.86				5,260,873.25

5、实际核销的应收账款

项目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
实际核销的应收账款	157,825.45	49,925.25	

6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2021-12-31 账面余额	占应收账款期末账面 余额合计数的比例 (%)	2021-12-31 坏账准备
湖北省新华书店（集团）有限公司	8,327,422.81	15.32	2,016,974.87
芜湖师范学校	3,266,480.00	6.01	163,324.00
武汉市黄陂区教育局	3,142,100.00	5.78	157,105.00
监利县教育局	2,442,960.00	4.50	122,148.00
湖北新华文化教育科技有限公司	2,280,601.60	4.20	
合计	19,459,564.41	35.81	2,459,551.87

(续)

单位名称	2020-12-31 账面余额	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	2020-12-31 坏账准备
湖北省新华书店（集团）有限公司	15,759,116.51	36.35	2,016,974.87
湖北天乐图书发行有限公司	2,242,252.77	5.17	112,112.64
云南城投龙瑞房地产开发有限责任公司	1,959,336.00	4.52	195,933.60
阜阳市阜纺幼儿园	1,791,847.16	4.13	89,592.36
新乡高新技术产业开发区管理委员会社会事务局	1,500,000.00	3.46	75,000.00
合计	23,252,552.44	53.63	2,489,613.47

(续)

单位名称	2019-12-31 账面余额	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	2019-12-31 坏账准备
武汉市江汉区教育局基建维修仪器设备管理站	13,699,406.15	23.60	684,970.31
界首市教育局	16,164,485.60	27.84	808,224.28
湖北省新华书店(集团)有限公司	8,357,385.07	14.39	2,016,974.87
湖北新华文化教育科技有限公司	3,888,180.93	6.70	
湖北教育图书有限公司	2,175,791.32	3.75	
合计	44,285,249.07	76.28	3,510,169.46

7、期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

8、期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

款项性质	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	14,453,822.47	17,806,958.69	14,851,583.12
合计	14,453,822.47	17,806,958.69	14,851,583.12

1、其他应收款分类披露

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,453,822.47	100.00			14,453,822.47
其中：备用金、押金及保证金组合	2,101,898.51	14.54			2,101,898.51
关联方组合	12,351,923.96	85.46			12,351,923.96
合计	14,453,822.47	100.00			14,453,822.47

(续)

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,806,958.69	100.00			17,806,958.69
其中：备用金、押金及保证金组合	5,554,500.19	31.19			5,554,500.19
关联方组合	12,252,458.50	68.81			12,252,458.50
合计	17,806,958.69	100.00			17,806,958.69

(续)

类别	2019-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,851,583.12	100.00			14,851,583.12
其中：备用金及押金组合	4,239,774.19	71.45			4,239,774.19
关联方组合	10,611,808.93	28.55			10,611,808.93
合计	14,851,583.12	100.00			14,851,583.12

2、按账龄披露其他应收款

账龄	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
1年以内(含1年)	790,228.28	2,957,063.12	8,156,695.77
1-2年(含2年)	1,980,723.55	8,155,008.22	4,682,690.83
2-3年(含3年)	8,088,181.37	4,682,690.83	505,696.36
3-4年(含4年)	1,595,690.83	505,696.36	1,335,673.09
4-5年(含5年)	492,498.28	1,335,673.09	170,827.07
5年以上	1,506,500.16	170,827.07	
合计	14,453,822.47	17,806,958.69	14,851,583.12

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
押金保证金	1,820,222.29	4,318,594.32	4,239,774.19
备用金	281,676.22	1,235,905.87	
关联方往来款	12,351,923.96	12,252,458.50	10,611,808.93
合计	14,453,822.47	17,806,958.69	14,851,583.12

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021-12-31 账面余额	账龄	占其他应收款 期末账面余额 合计数的比例 (%)	2021-12-31 坏账准备
武汉市青山区爱立方 江南春城幼儿园	往来款	6,964,958.43	1-2年、2-3年、 3-4年、4-5年、 5年以上	48.19	
武汉经济技术开发区 海豚金色港湾幼儿园	往来款	3,292,951.07	1-2年、2-3年、 3-4年、4-5年	22.78	
武汉市洪山区爱立方 丽华苑幼儿园	往来款	1,966,606.19	1-2年、2-3年	13.61	
广西幼儿师范高等专 科学校	履约保证金	850,800.00	3-4年	5.89	
武汉普夏仓储有限公 司	履约保证金	292,670.69	1年以内、2-3年	2.02	
合计		13,367,986.38		92.49	

(续)

单位名称	款项性质	2020-12-31 账面余额	账龄	占其他应 收款期末 账面余额 合计数的 比例 (%)	2020-12-31 坏账准备
武汉市青山区爱立方 江南春城幼儿园	往来款	6,964,958.43	1年以内、1-2 年、2-3年、3-4 年、4-5年、5年 以上	39.11	
武汉经济技术开发区海 豚金色港湾幼儿园	往来款	3,306,149.15	1年以内, 1-2 年, 2-3年、3-4 年	18.57	
武汉市洪山区爱立方 丽华苑幼儿园	往来款	1,981,350.92	1年以内、1-2年	11.13	
广西幼儿师范高等专 科学校	履约保证金	2,977,800.00	2-3年	16.72	
北京乐蓓尔教育咨询有 限责任公司	保证金	990,000.00	2-3年	5.56	
合计		16,220,258.50		91.09	

(续)

单位名称	款项性质	2019-12-31 账面余额	账龄	占其他应 收款期末 账面余额 合计数的 比例（%）	2019-12-31 坏账准备
武汉市青山区爱立方江 南春城幼儿园	往来款	6,460,478.43	1年以内，1-2 年，2-3年，3-4 年，4-5年	43.50	
武汉经济技术开发区海 豚金色港湾幼儿园	往来款	2,622,779.58	1年以内，1-2 年，2-3年	17.66	
武汉市洪山区爱立方丽 华苑幼儿园	往来款	1,528,550.92	1年以内	10.29	
广西幼儿师范高等专科 学校	履约保证金	2,977,800.00	1-2年	20.05	
北京乐蓓尔教育咨询有 限责任公司	保证金	1,210,000.00	1-2年	8.15	
合计		14,799,608.93		99.65	

5、期末无实际核销其他应收款。

6、期末无涉及政府补助的其他应收款项。

7、期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

8、期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	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	26,876,888.30	6,026,125.00	20,850,763.30	24,045,946.17	6,026,125.00	18,019,821.17
合计	26,876,888.30	6,026,125.00	20,850,763.30	24,045,946.17	6,026,125.00	18,019,821.17

（续）

项目	2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,810,000.00	6,026,125.00	13,783,875.00
对联营企业投资	4,808,407.44		4,808,407.44
合计	24,618,407.44	6,026,125.00	18,592,282.44

2、对子公司投资

被投资单位	2020-12-31	2021年		2021-12-31	2021年 计提减 值准备	2021-12-31 减值准备
		增加	减少			
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	500,000.00			500,000.00		
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	500,000.00			500,000.00		500,000.00
武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园	500,000.00			500,000.00		500,000.00
武汉长江学习工场数字科技有限公司	18,310,000.00			18,310,000.00		5,026,125.00
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	4,235,946.17	830,942.13		5,066,888.30		
武汉洪山爱立方培训学校有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	24,045,946.17	2,830,942.13		26,876,888.30		6,026,125.00

(续)

被投资单位	2019-12-31	2020年		2020-12-31	2020年 计提减 值准备	2020-12-31 减值准备
		增加	减少			
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	500,000.00			500,000.00		
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	500,000.00			500,000.00		500,000.00
武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园	500,000.00			500,000.00		500,000.00
武汉长江学习工场数字科技有限公司	18,310,000.00			18,310,000.00		5,026,125.00
武汉中幼爱立方文化发展有限公司		4,235,946.17		4,235,946.17		
合计	19,810,000.00	4,235,946.17		24,045,946.17		6,026,125.00

(续)

被投资单位	2018-12-31	2019年		2019-12-31	2019年 计提减 值准备	2019-12-31 减值准备
		增加	减少			
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	500,000.00			500,000.00		
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	500,000.00			500,000.00		500,000.00
武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园	500,000.00			500,000.00		500,000.00
武汉长江学习工场数字科技有限公司	18,310,000.00			18,310,000.00		5,026,125.00
合计	19,810,000.00			19,810,000.00		6,026,125.00

3、对联营企业投资

①2020年明细情况

被投资单位	2019-12-31	2020年增减变动				
		追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
武汉中幼爱立方文化发 展有限公司	4,808,407.44			-572,461.27		

被投资单位	2019-12-31	2020 年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	4,808,407.44			-572,461.27		

(续)

被投资单位	2020 年增减变动			2020-12-31	2020-12-31 减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
武汉中幼爱立方文化发展有限公司			4,235,946.17		
合计			4,235,946.17		

②2019 年明细情况

被投资单位	2018-12-31	2019 年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
武汉中幼爱立方文化发展有限公司		5,000,000.00		-191,592.56		
合计		5,000,000.00		-191,592.56		

(续)

被投资单位	2019 年增减变动			2019-12-31	2019-12-31 减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
武汉中幼爱立方文化发展有限公司				4,808,407.44	
合计				4,808,407.44	

(四) 营业收入、营业成本

项目	2021 年		2020 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,789,284.00	113,201,870.73	135,041,673.67	84,222,451.04
其他业务	265,786.35	369,500.00	837,578.77	
合计	170,055,070.35	113,571,370.73	135,879,252.44	84,222,451.04

(续)

项目	2019 年	
	收入	成本
主营业务	146,736,971.74	87,820,550.37
其他业务	1,059,389.30	584,425.93

项目	2019年	
	收入	成本
合计	147,796,361.04	88,404,976.30

(五) 投资收益

项目	2021年	2020年	2019年
理财收益	382,069.51		
权益法核算的长期股权投资收益		-572,461.27	-191,592.56
合计	382,069.51	-572,461.27	-191,592.56

十六、补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

项目	2021年	2020年	2019年
非流动资产处置损益	-5,232.74		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,536,126.66	8,283,557.00	8,750,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	427,021.57		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金			

项 目	2021 年	2020 年	2019 年
融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	54,311.26	18,850.18	-875.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	4,012,226.75	8,302,407.18	8,749,125.00
所得税影响额	499,586.41	1,244,650.58	1,312,368.75
少数股东权益影响额			
合 计	3,512,640.34	7,057,756.60	7,436,756.25

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2021 年	5.55	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		2.90	0.06	0.06
归属于公司普通股股东的净利润	2020 年	7.63	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		2.02	0.04	0.04
归属于公司普通股股东的净利润	2019 年	7.24	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		0.96	0.02	0.02

武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 15 日