



# 爱立方

NEEQ :836859

## 武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司

(Wuhan Elephant Children' s Education Media Co.,LTD)



## 半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记

1. 1月15日，洪山区科学技术和经济信息化局公布洪山区2020年度“瞪羚企业”名单，爱立方成功入选。

27	武汉	
28	武	
29		公司
30		
31		公司
32		
33	武汉	公司

34	武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	
35	中	公司
36		公司
37	武汉	公司
38		
39		公司
40		公司
41		
42		
43		
44		院
45		公司
46	武	公司
47	众	公司

2. 2月22日和23日，举行“二次创业”开新局专题研讨班暨2021年内训会，专题研讨涉及研发、培训等内容。



3. 2月24日上午，爱立方在喻家湖畔举办“2021，只争朝夕”新春徒步大会暨“师带徒 肩并肩”谈心会活动。



4. 3月8日爱立方正式推动2021年“扣子启蒙”工程，具体包括绘本馆、精品课程、玩教具、大讲堂、示范园、公益行、青年名师评选和培训课程八大工程。



5. 4月10日，2021湖北省“0-6岁托幼一体化”研讨会暨爱立方培训学校智库专家聘任仪式在爱立方举行。



6. 5月10日至11日，爱立方合作伙伴论坛暨2021年新品发布会在华中科技大学国际学术交流中心隆重举行。来自全国各地幼教行业人士和专家共计300余人参加了本次活动。



## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	2
第二节	公司概况 .....	5
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动和融资 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	26
第八节	备查文件目录 .....	98

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈栋、主管会计工作负责人陈克兰及会计机构负责人（会计主管人员）董欣丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品结构调整风险	公司幼儿课程图书形成的收入占营业总收入的绝大部分。从学前教育发展趋势及未来教学方式的变革来看，幼儿课程纸质用书市场容量可能逐步减少，将对公司该业务板块产生一定的不利影响。因此，公司既需要在短期内保持传统业务销售收入的稳定，同时也需要大幅提高新业务在收入中所占比重，公司存在一定的业绩压力和产品结构调整风险。
关联交易风险	公司与关联方发生了产品销售、商品采购、办公场所租赁、接受服务等关联交易，上述交易属于正常的商业需要。其中，产品销售、办公场所租赁等关联交易未来将持续发生，并且，根据公司目前的业务构架，未来公司在幼儿课程出版环节将与控股股东少儿集团持续发生关联交易。如果公司未来的关联交易价格有失公允，将会对公司的利益造成不利影响。
生产外包风险	为提高经营效率，公司的玩教具装备产品主要委托外部厂商进行生产。公司会慎重选择业内领先的具有优良资质及口碑的生产商进行合作，并采取严格的供应商管理体系对供应商及产品质量进行跟踪管理，以确保产品质量的可靠性，但在公司业务体系中，生产环节外包仍然可能因公司精细化管理方面的欠缺带来产品质量或供应紧张等风险。
对税收优惠政策存在依赖的风险	根据《财政部、国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税〔2013〕87号），公司销售幼儿课程图书享受增值税

	免税政策。根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件3之规定,公司举办的三家幼儿园因提供幼儿保育和教育服务享受增值税免税政策。公司为高新技术企业(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。若未来上述税收优惠政策发生变化,可能对公司的经营业绩产生较大不利影响。
公司在划拨地上开办幼儿园的风险	公司开办的丽华苑幼儿园租用了海豚传媒坐落于武汉市洪山区徐东团结大道铁机村丽华苑小区丽华苑幼儿园的房屋。根据核查,该房屋所在土地性质为划拨,根据《中华人民共和国城市房地产管理办法》第二十三条规定的以划拨方式取得土地建设用地的类别,开办幼儿园不属于其中的类别,因此,公司在划拨的土地上开办幼儿园,存在受到国土监管部门处罚的风险。
幼教政策风险	国家陆续发布的幼教新政、托育新政、幼小衔接新政、校外培训新政对教育产业发展影响巨大,特别是公办普惠的政策导向十分明显,迫使公司在拓展学前教育相关领域、寻找业务合作时更加谨慎,资本运作方面不确定性也有所增加。
新冠疫情影响	全国新冠疫情虽已得到良好控制,但各地陆续存在一定新增,包括公司所在的湖北省武汉市,对学校开学时间可能存在一定影响,或将对公司业务开展产生一定不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险新增了幼教政策风险

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
股份公司、公司、爱立方	指	武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
湖北省文资办、文资办	指	湖北省国有文化资产监督管理领导小组办公室
少儿集团、少儿社	指	长江少年儿童出版社(集团)有限公司
长江出版传媒集团	指	湖北长江出版传媒集团有限公司
长江传媒	指	长江出版传媒股份有限公司
海豚传媒	指	海豚传媒股份有限公司
陕西现代	指	陕西省现代能源创业投资基金有限公司
长江学习工场、学习工场	指	武汉长江学习工场数字科技有限公司
幼海天行	指	北京幼海天行会展服务有限公司
中幼爱立方	指	武汉中幼爱立方文化发展有限公司
丽华苑幼儿园	指	武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园
金色港湾幼儿园	指	武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园
江南春城幼儿园	指	武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园

新华书店	指	湖北省新华书店（集团）有限公司
东光物业	指	湖北长江东光物业管理有限责任公司
新华文化	指	湖北新华文化教育科技有限公司
后勤服务	指	湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司
长江物资	指	湖北长江出版印刷物资有限公司
新华印务	指	湖北新华印务有限公司
新达泰	指	湖北新达泰印刷有限公司
崇文国际	指	湖北长江崇文国际文化交流有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、总编辑、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan Elephant Children's Education Media Co.,LTD ALF
证券简称	爱立方
证券代码	836859
法定代表人	陈栋

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	张晨
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	武汉市洪山区雄楚大街 268 号出版文化城爱立方大楼
电话	027-87679175
传真	027-87679175
电子邮箱	zhangchen6404@dingtalk.com
公司网址	www.alfedu.com
办公地址	武汉市洪山区雄楚大街 268 号出版文化城爱立方大楼
邮政编码	430074
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	证券投资部

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 7 月 18 日
挂牌时间	2016 年 4 月 27 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P-82-821-8210 学前教育
主要产品与服务项目	提供学前教育整体解决方案，主要包括幼教课程、幼教装备、幼教培训、幼教信息化和幼教全程服务五大产品体系
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	68,380,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	6
控股股东	控股股东为长江少年儿童出版社（集团）有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为湖北省国有文化资产监督管理领导小组办公室，无一致行动人

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91420111597937823A	否
注册地址	武汉市洪山区雄楚大街 268 号出版文化城主楼 B 座 1716	否
注册资本（元）	68,380,000	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国泰君安

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用



### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	65,282,960.39	30,370,339.81	114.96%
毛利率%	42.29%	32.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,444,270.68	-10,301,211.89	162.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,377,924.02	-10,520,446.33	132.11%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.30%	-7.87%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.26%	-8.04%	-
基本每股收益	0.09	-0.15	162.56%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	206,264,107.92	203,438,635.34	1.39%
负债总计	53,312,944.17	56,931,742.27	-6.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	152,951,163.75	146,506,893.07	4.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.24	2.14	4.40%
资产负债率%（母公司）	24.53%	25.29%	-
资产负债率%（合并）	25.85%	27.98%	-
流动比率	4.3844	4.3316	-
利息保障倍数	387.19	22.25	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,978,791.30	-29,373,683.78	76.24%
应收账款周转率	1.37	0.49	-
存货周转率	0.83	0.41	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.39%	-16.71%	-
营业收入增长率%	114.96%	-61.16%	-
净利润增长率%	162.56%	-160.55%	-

#### 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	3,327,835.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	44,337.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,372,172.54</b>
减：所得税影响数	305,825.88
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,066,346.66</b>

### 三、 补充财务指标

适用 不适用

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因（空） 不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 1. 会计政策变更

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》（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，并采用简化追溯法，即根据首次执行本准则的累计影响数，调整首次执行当年财务报表相关项目金额，未对 2020 年度的比较报表进行调整。

#### 2. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

本公司首次执行新租赁准则对合并期初财务报表相关项目列报的影响列式如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		11,735,021.74	11,735,021.74
一年内到期的非流动负债		1,797,176.03	1,797,176.03
租赁负债		9,937,845.71	9,937,845.71

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 六、 业务概要

着力打造幼教课程、幼教装备、幼教培训、幼教信息化和幼教全程服务五大产品体系，融合全球学前教育智慧，构建了一整套具有自主知识产权的学前教育整体解决方案。

#### 1. 幼教课程

以认真贯彻落实国务院办公厅、教育部办公厅关于“去小学化”文件精神为指导，秉承“游戏化学习”的教育理念，以国内一流的学前教育专家为顾问，研发幼教类基础课程和特色课程产品，含幼儿操作材料、幼儿用书、教师用书、教师教具、教学课件等完备的配套资源体系，通过地区级代理商面向全国园所销售。

#### 2. 幼教装备

以“装备即课程”为研发理念，以国内一流的儿童游戏专家为研发顾问，和国内外一流装备设计团队合作，吸收世界最新装备设计经验，自主研发“边做边学”区角产品线、室内外益智装备产品线、建构装备产品线和特色功能室产品线等，并提供与装备相配套的课程解决方案。其中“益智区”等

多项产品取得专利，获中国教育装备行业协会金牌产品称号，入选该协会面向全国一线教师和园所推荐的“100种好玩具”。幼教装备和幼教课程作为公司的主要幼教产品一起面向全国销售，并在行业内赢得了良好信誉。

### 3. 幼教培训

依托爱立方培训学校和长江幼教云平台，坚持线上与线下相结合、直播与录播相结合、B端和C端相结合，着力为广大幼儿园园长、幼儿教师和家长提供高品质的幼教产品培训、市场化定制培训和幼教智库服务三大类产品线，精心打造“国标”特色课程、卓越华科园长研修班、主题研学游学、职业资格培训、学历提升计划等特色产品，培训人数不断提高，学员遍布全国，研学走向世界，建设中国幼教高端培训智库，打响中国幼教培训第一品牌。

### 4. 幼教全程服务

针对幼儿园在建园、管园和办园过程中的现实需求，提供全流程、全覆盖的专业化智库服务。“全流程”是指幼儿园从建园定位、初期发展、特色凸显、等级提升和稳定持续的建立与发展的整个过程。“全覆盖”是指幼儿园文化建设、环境创设、行政管理、保育保健、教育教学和后勤保障等所有板块。通过专业化定制、标准化流程和个性化服务，协助教育行政部门、投资人和幼教集团等在幼儿园投资规划、模式设计、经营决策、运营管理、转型升级和内涵发展等方面提供幼教全程服务指导，建设标准化的新建园，打造游戏化学习的示范园，落实科学保教，提升办园质量，促进学前教育高质量发展。

### 5. 幼教信息化

以长江幼教云平台数字资源为载体，以爱幼通智慧幼教全程服务管家为目标，着力构建教育教学、教师培训、园所运营、家园共育四大信息化服务体系，打造未来数字幼儿园产品线，实现对幼教课程装备、培训等主营业务的内容增值、服务增值和资本增值。

报告期内，公司的主要业务未发生较大的变化。

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

报告期内，爱立方落实聚焦主业发展，全力打造“扣子启蒙”党建品牌，全面构建“一体三翼、双轮驱动、多点支撑”产业布局。

本报告期，公司实现营业收入 6,528.29 万元，上年同期实现营业收入 3,037.03 万元，同比增加 3,491.26 万元，上升 114.96%。公司营业成本 3,767.59 万元，上年同期营业成本 2,056.66 万元，同比增加 1,710.93 万元，增长 83.19%。公司产生费用 2,167.65 万元，上年同期费用 1,919.80 万元，同比增加 247.85 万元，上升为 12.91%，主要原因是去年受疫情影响营业收入较少，且本期子公司中幼爱立方及培训学校纳入合并范围。本报告期，归属于挂牌公司股东的净利润 644.43 万元，上年同期归属于挂牌公司股东的净利润-1,030.12 万元，同比增加 1,674.55 万元，上升 162.56%，主要原因是本期营业收入上涨的增幅高于成本费用。本报告期内，公司基本每股收益 0.09 元，去年同期基本每股收益-0.15 元。

为达成经营目标，公司积极推进各项业务：

（一）稳步推进贯穿“托育—幼教—幼小衔接”一体化的产品体系。重磅推出“托育多功能大运动组”、“边做边学活动区（经典版）”、“金牌建构区”、“幼小科学衔接入学全准备”等四款课程装备类新品和培训、信息化、全程服务类产品，基本形成贯穿“托育—幼教—幼小衔接”一体化产品体系，真正形成课程、装备、培训、信息化、全程服务五大主营业务布局。

（二）稳步推进“质量第一、降本增效”的供应链体系。以成本和质量平衡为原则确定选材标准，根据工艺复杂度和生产规模选定供应商，充分保障产品品质。去库存成效显著，现有总库存数降至 1 亿码洋以内，为历史同期最低。

（三）稳步推进“多元化、立体化、精准化”的营销体系。成功举办“二次创业，共铸伟业”合作伙伴论坛暨新品发布会，发布《引领幼教 献礼百年》六周年宣传片，当日新品销售订单 367 万，创历史新高。《幼儿学习与发展课程》成功入选山西省、宁夏回族自治区教育厅幼儿园课程教学资源推荐目录。已与皖新传媒、河北方圆出版社、湖南新课程教育研究院、内蒙古教育出版社等多家合作商签订落地出版合作协议，为入选各地省编课程推荐目录奠定坚实基础。

（四）稳步推进“以培训服务带动产品营销”的培训体系。承接了黑龙江省浸润式国培项目、湖北工程职业学院教资证培训、扬州行等游学研学项目和数十场专题培训大会活动。上半年，共开展产

品培训超 4300 场，定制培训 238 场，服务幼师近 100 万人次。

**（五）稳步推进“一体三翼”集团化的管控体系。**厘清母子组织架构，制订年度“定岗定员定责方案”，与六大中心、三个子公司签订年度目标责任状，实施全面预算管理，印发《子公司绩效激励办法》，实现母公司集团化管控、子公司专业化发展的管理布局。

**（六）稳步推进“党建与业务一体化推进”的党建体系。**形成以“学党史，看企业发展史，想团队成长史”为指导思想，以“持续打造扣子启蒙党建品牌”为具体举措，带领合作伙伴学党史的“爱立方模式”，50 多家单位来访考察学习，获得长江传媒党史学习督导组好评。参与长江传媒“十百千万”工程，上半年已全国范围内建设完成 22 所“扣子启蒙”示范园。

**（七）稳步推进“智库服务业务”的创新项目体系。**实现华中科技大学教育培训学院学前教育培训中心、两个黄鹄武汉校区、长江托育研究院、湖北省演讲协会幼儿教师口才专业委员会等智库平台集中揭牌运营。创新发布《教你如何当好园长》等新时代学前教育培训教程书系，并在幼教行业率先发布全新托育成果——“扣子启蒙”托育全程服务体系，为超过 200 家托育早教机构和园所提供托育指导服务。

## （二） 行业情况

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订版），公司主营业务所属分类代码为 P82，教育。根据《国民经济行业分类》（GBT4754-2011）中的分类代码属于 P8210，学前教育。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业分类代码为 P82，教育，分类代码属于 P8210，学前教育。

近年，学前教育政策频出，既包含幼儿园（3-6 岁），也有关于 0-3 岁的托育政策，既包含校内授课要求，也有关于校外培训政策。

报告期内，相继出台了《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》《中华人民共和国学前教育法草案》《学前、小学、中学等不同学段近视防控指引》《教育部办公厅关于成立校外教育培训监管司的通知》等教育行业相关文件，时刻影响着行业的走向。短期来看，伴随双减工作的持续推进，K12 教培行业面临的监管日渐趋严，就存在违规招生收费、虚假宣传、价格欺诈等行为，各地都展开了整治活动。

此外，5 月 31 日，中共中央政治局召开会议，听取“十四五”时期积极应对人口老龄化重大政策举措汇报，审议《关于优化生育政策促进人口长期均衡发展的决定》。会议指出，进一步优化生育政策，实施一对夫妻可以生育三个子女政策及配套支持措施，有利于改善我国人口结构、落实积极应对人口老龄化国家战略、保持我国人力资源禀赋优势。短期来看，三胎政策的放开有助于释放被抑制的生育意愿以及带动相关消费板块，特别是结构性消费增长。中长期来看，人口政策的进一步放开有助于缓解中长期我国人口老龄化的带来的总需求不足和增长转型的压力，为我国经济发展动能注入更多年轻的活力。

## （三） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	59,560,800.77	28.88%	66,726,548.98	32.80%	-10.74%
应收票据	-	0.00%		0.00%	-
应收账款	43,305,916.68	21.00%	39,148,559.86	19.24%	10.62%
其他应收款	4,394,317.39	2.13%	6,260,174.98	3.08%	-29.81%
存货	42,497,906.61	20.06%	40,186,165.44	19.75%	5.75%
固定资产	1,360,839.60	0.66%	1,584,084.15	0.78%	-14.09%
短期借款	10,000,000.00	4.85%	10,000,000.00	4.92%	0.00%
预付账款	30,701,769.03	14.88%	24,384,593.99	11.99%	25.91%

合同资产	4,946,083.38	2.40%	5,177,092.53	2.54%	-4.46%
应付账款	5,762,963.51	2.79%	1,867,897.27	0.92%	208.53%
应付票据	4,744,049.36	2.30%	11,620,201.23	5.71%	-59.17%
合同负债	13,885,906.78	6.73%	6,907,789.02	3.40%	101.02%
使用权资产	10,879,366.17	5.27%	11,735,021.74	5.77%	-7.29%
一年内到期的非流动负债	1,898,972.29	0.92%	1,797,176.03	0.88%	5.66%
租赁负债	8,980,393.88	4.35%	9,937,845.71	4.88%	-9.63%
递延收益	1,475,000.00	0.72%	4,683,169.82	2.30%	-68.50%

### 资产负债项目重大变动原因：

1. 应付账款：应付账款期末数576.30万元，比期初增加389.51万元，上升208.53%。主要原因：优化了部分供应商的采购结算方式，本期入库存货的赊购比例较上年有所增加。
2. 应付票据：应付票据期末数474.40万元，比期初减少687.62万元，下降59.17%。主要原因：上年签发的大额银行承兑汇票于本期到期兑付，且本期新签发的承兑金额较小。
3. 合同负债：合同负债期末数1,388.59万元，比期初增加697.81万元，上升101.02%。主要原因：本期收到经销商支付的秋季学期订货款。
4. 递延收益：递延收益期末数147.50万元，比期初减少320.82万元，下降68.50%。主要原因：本期确认政府补助项目收入。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	65,282,960.39	-	30,370,339.81	-	114.96%
营业成本	37,675,915.07	57.71%	20,566,591.63	67.72%	83.19%
毛利率	42.29%	-	32.28%	-	-
销售费用	12,238,037.60	18.75%	13,132,336.64	43.24%	-6.81%
管理费用	6,444,500.43	9.87%	3,517,450.54	11.58%	83.22%
研发费用	3,102,233.88	4.75%	1,995,899.55	6.57%	55.43%
财务费用	-108,254.56	-0.17%	552,276.60	1.82%	-119.60%
信用减值损失	-1,641,944.64	-2.52%	-660,431.39	-2.17%	148.62%
资产减值损失	-731,498.03	-1.12%	-247,460.57	-0.81%	195.60%
其他收益	3,327,835.00	5.10%	243,557.00	0.80%	1,266.35%
投资收益	-	-	-328,529.75	-	-
营业利润	6,955,420.01	10.65%	-10,391,759.14	-34.22%	166.93%
营业外收入	44,499.84	0.07%	30,000.00	0.10%	48.33%
营业外支出	162.30	0.00%	15,231.78	0.05%	-98.93%
净利润	6,444,270.68	9.87%	-10,301,211.89	-33.92%	162.56%

### 项目重大变动原因：

1. 营业收入：本期累计实现收入6,528.29万元，比上年同期增加3,491.26万，上升114.96%。主要由于：上年同期受疫情影响，终端客户幼儿园春季学期未能正常开园，导致市场需求减少，营收较少。本期由于国内疫情防控形势较好，公司经营业务恢复正常，营业收入较上年同期有所增加。
2. 营业成本：本期合并的营业成本为3,767.59万元，比上年同期增加1,710.93万元，上升83.19%，主要由于：营业收入增加造成营业成本的增加。
3. 毛利率：本期毛利率为42.29%，上年同期毛利率32.28%，本期毛利率高于上期。主要由于上年

同期受疫情影响，爱立方幼儿园未能开园，而教职工的薪酬、房租等固定费用需正常开支，使其毛利率较低，影响了公司综合毛利率，本期幼儿园经营已恢复正常。

4. 管理费用：本期管理费用发生644.45万元，比上年同期增加292.70万元，上升83.22%。主要由于：本期薪酬费用有所增加，子公司中幼爱立方及培训学校纳入合并范围，管理费用发生额增加。

5. 研发费用：本期研发费用发生310.22万元，比上年同期增加110.63万元，上升55.43%。主要由于：本期加强了研发投入，研发人员薪酬有所提高。

6. 财务费用：本期财务费用发生额为-10.83万元，比上年同期减少66.05万元，下降119.60%。主要由于：银行贷款总额低于去年同期，且贷款利息享受政府纾困贴息，利息支出减少。

7. 信用减值损失：本期信用减值损失发生额为164.19万元，比上年同期增加98.15万元，上升148.62%。主要由于：本期确认的部分收入暂未到回款期应收账款余额有所增加，同时已完工政采项目应收余额账龄增长。

8. 资产减值损失：本期资产减值损失发生额为73.15万元，比上年同期增加48.40万元，上升195.60%。主要由于：长库龄存货有所增加。

9. 其他收益：本期其他收益发生额为332.78万元，比上年同期增加308.43万元，上升1,266.35%。主要由于：本期确认政府补助项目专项收入。

10. 净利润：本期净利润为644.43万元，比上年同期增加1,674.55万元，上升162.56%。主要由于：本期营业收入较上年同期有大幅增加，而由于固定成本的存在，营业总成本增加幅度较小，净利润同比大幅上升。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	65,425,756.59	30,324,141.09	115.75%
其他业务收入	-142,796.20	46,198.72	-409.09%
主营业务成本	37,666,415.07	20,566,591.63	83.14%
其他业务成本	9,500.00	0.00	-

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
幼儿图书及玩教具	57,021,755.57	32,147,602.19	43.62%	91.68%	85.21%	4.73%
幼儿教育	5,457,000.50	3,944,869.74	27.71%	847.20%	22.91%	106.06%
幼教培训	2,947,000.52	1,573,943.14	46.59%	-	-	-

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

幼儿图书及玩教具的营业收入和营业成本相比去年同期分别上升 91.68%和 85.21%，主要受终端客户的幼儿园的影响。上年同期受疫情影响，幼儿园未能正常开学，导致需求减少从而可确认收入减少，本期幼儿园教学基本恢复正常。

幼儿教育营业收入比去年同期上升 847.20%，主要由于去年春季学期幼儿园未能开园，而本期幼儿园已正常开园。

本期新增幼教培训收入，为子公司中幼爱立方和培训学校的主营业务幼教培训。

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,978,791.30	-29,373,683.78	76.24%
投资活动产生的现金流量净额	-168,831.91	-135,686.92	-24.43%
筹资活动产生的现金流量净额	2,573,724.28	-3,614,817.21	171.20%

## 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：公司本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 2,239.49 万元，主要原因：一、本期公司业务恢复正常，回款增加；二、去年受疫情影响，给予下游经销商政策支持，延长账期，回款减少。

2. 投资活动产生的现金流量净额：公司本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 3.31 万元，主要原因为本期固定资产购置有所增加。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：公司本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 618.85 万元，主要原因为本期银行贷款较上期有所增加。

## 八、主要控股参股公司分析

## (一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉长江学习工场数字科技有限公司	子公司	定位于线下教育的辅助市场，为教育机构和幼儿家庭用户提供科学保教的全面信息化解决方案	-	-	20,000,000.00	23,509,524.69	21,818,135.96	139,599.22	1,414,037.46
北京幼海天行会展服务有限公司	参股公司	会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；企业管理咨询；投资管理；资产管理；市场调查；设计、制作、代理、发布广告	非关联	展会等便捷服务	7,192,000.00	9,891,126.42	9,305,056.75	4,918,336.74	-169,765.21
武汉中幼爱立	子公司	针对幼教行业（建园、办园、管园三大	-	-	5,000,000.00	5,057,583.68	4,830,406.67	478,593.42	-107,589.61

方文化发展有限公司		环节) 全过程、全覆盖的专业化定制指导服务, 包括幼儿园文化建设、环境打造、行政管理、保育保健、教育教学和后勤保障等							
武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园	子公司	学前教育, 幼儿园	-	-	500,000.00	8,442,297.02	-160,597.70	2,343,522.00	794,106.34
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	子公司	学前教育, 幼儿园	-	-	500,000.00	5,563,450.54	-2,530,356.18	1,303,466.00	-261,786.14
武汉青山区爱立方江南春城幼儿园	子公司	学前教育, 幼儿园	-	-	500,000.00	4,305,973.81	-4,652,424.08	1,810,012.50	5,569.47
武汉洪山爱立方培训学校有限公司	子公司	出版物批发; 出版物零售 (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 幼儿教师素质培训; 教育咨询服	-	-	500,000.00	2,665,521.56	1,182,831.36	2,468,407.10	352,015.59



务(不含涉许可审批的教育培训活动);业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训);信息技术咨询服务;玩具销售;教学用模型及教具销售;计算机系统服务;计算机软硬件及辅助设备零售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)							
--	--	--	--	--	--	--	--

注：公司于2021年6月23日与中幼爱立方签订《武汉洪山爱立方培训学校有限公司股权转让协议》，中幼爱立方将其持有的武汉洪山爱立方培训学校有限公司100%的股权转让给公司。转让完成后，公司成为武汉洪山爱立方培训学校有限公司唯一股东并持有100%的股权。

## (二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
武汉洪山爱立方培训学校有限公司	中幼爱立方将其持有的武汉洪山爱立方培训学校有限公司100%的股权转让给公司	武汉洪山爱立方培训学校有限公司由公司的全资子公司之子公司变更为公司全资子公司，对公司整体生产经营和业绩无影响。

## 合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

## (三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

### (一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (二) 关键审计事项说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

## 十二、 评价持续经营能力

公司是长江传媒（股票代码：600757）集团旗下专注学前教育业务的核心企业，始终坚持“勇立潮头，爱立四方”的企业精神和“游戏学习，智慧成长”的企业宗旨，着力打造幼教课程、幼教装备、幼教培训、幼教信息化和幼教全程服务五大产品体系，融合全球学前教育智慧，构建了一整套具有自主知识产权的学前教育整体解决方案。

1. 具有国企优势和政府背景，幼儿课程业务与湖北省教育厅紧密合作。作为在新三板上市的唯一一家国有幼教企业，公司长期以来与湖北省教育厅密切合作，承担着湖北省幼儿园地方课程研发建设任务，已有多项幼儿课程系列通过湖北省教材审定委员会审定。公司的幼儿课程得到湖北省教育厅的大力支持，能和国内学前教育领域一线专家合作，调用全国优秀的专家资源对课程进行开发。

2. 幼教理念先进，走在“去小学化”前列。公司倡导“游戏学习，智慧成长”幼儿教育先进理念，以此统摄产品体系建设和市场运营工作，产品和市场形成良性循环的发展格局。公司顺应目前大环境下学前教育“去小学化”的趋势，依托国企优势，借力政策导向，紧跟国家“去小学化”步伐，走在行业“去小学化”前列。

3. 渠道优势明显，融资能力较强，进入稳快发展通道。公司控股股东为少儿集团，少儿集团为长江传媒的全资子公司，是湖北省文化龙头企业之一。目前公司的课程与玩教具产品在湖北省已极具影响力，并依托少儿集团多年积累的渠道有效向全国范围扩张。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 1. 产品结构调整风险

公司幼儿图书形成的收入占营业总收入的绝大部分。从学前教育发展趋势及未来教学方式的变革来看，幼儿课程纸质用书市场容量可能逐步减少，将对公司该业务板块产生一定的不利影响。因此，公司既需要在短期内保持传统业务销售收入的稳定，同时也需要大幅提高新业务在收入中所占比重，公司存在一定的业绩压力和产品结构调整风险。

应对措施：随着公司的玩教具产品作为课程纸质用书产品的替代品逐步占领幼儿教学市场，以及公司在玩教具领域的提前布局，公司有望通过玩教具业务收入的增长弥补课程业务的收入下降趋势。

### 2. 关联交易风险

公司与关联方发生了产品销售、商品采购、办公场所租赁、接受服务等关联交易，上述交易属于正常的商业需要。其中，产品销售、办公场所租赁等关联交易未来将持续发生，并且，根据公司目前的业务构架，未来公司在幼儿课程出版环节将与控股股东少儿集团持续发生关联交易。如果公司未来的关联交易价格有失公允，将会对公司的利益造成不利影响。

应对措施：公司建立了完善的《关联交易管理制度》，对关联交易应当遵循的基本原则及应对措施、关联交易的价格管理、关联交易的决策权限及其批准程序、关联交易的回避表决、关联交易的信息披露等都作出了明确的规定。同时在公司《公司章程》中，亦对关联交易的审批程序作出了明确的规定。公司通过建立完善的关联交易管理制度，保障与关联方之间发生的关联交易能够遵循“公平、公正、公开”的原则，确保关联交易行为不损害公司及全体股东的利益。

### 3. 生产外包风险

为提高经营效率，公司的玩教具装备产品主要委托外部厂商进行生产。公司会慎重选择业内领先的具有优良资质及口碑的生产商进行合作，并采取严格的供应商管理体系对供应商及产品质量进行跟

踪管理，以确保产品质量的可靠性，但在公司业务体系中，生产环节外包仍然可能因公司精细化管理方面的欠缺带来产品质量或供应紧张等风险。

应对措施：公司的定制套装玩教具系列产品外协厂商为行业内生产经验丰富、管理体系相对完善的厂家。所有生产厂家均系爱立方多方考察评估后确定，公司供应链中心及研发中心对上述厂商进行评估，符合相应要求的厂商建立长期合作关系，并签订长期采购合同，双方按照国家及行业质量标准对产品质量进行控制，供应链中心按照存量装备的销售数据及营销端预测的增量趋势厂商下达订单，按照销售周期进行科学的排产回货，供应链中心会同研发中心负责并对其进行相关管控（如质量、生产工艺标准、供应响应速度等），如发现不符合相关要求，公司会与厂商协商改进，如对爱立方造成相应损失，爱立方会对上游企业进行质量索赔及对销售产生损失的追偿，对符合相关要求的，加大采购份额，并签订更长年限的战略协议。

关于公司自研玩具爱立方益智区系列产品，公司组织相关部门到产业集成地进行广泛的考察和前期打样，通过多次打样，确定爱立方益智区自研玩具的相关工艺和材质标准，在确定的质量标准前提下，评估不同规模厂家的供应成本，通过竞价或招标形式确定相关合作厂商，签订长期战略合作协议，并定期进行巡厂及产品质量检查，按照双方达成的质量标准进行产品验收和质量异常追偿，同时，对每批次产品预留一定比例的质保金，通过协定延长产品质保周期及制定严格违约条款的方式，提高供货厂家不按质量标准供货及违反合同约定的相关成本。对于符合公司要求的厂商，扩大合作项目，保持长期合作。

#### 4. 对税收优惠政策存在依赖的风险

根据《财政部、国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税〔2013〕87号），公司销售幼儿课程图书享受增值税免税政策。根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3之规定，公司举办的三家幼儿园因提供幼儿保育和教育服务享受增值税免税政策。公司为高新技术企业（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，若未来上述税收优惠政策发生变化，可能对公司的经营业绩产生较大不利影响。

应对措施：公司将加大市场开拓力度，进一步提高产品的市场占有率，以扩大销售规模，提升盈利能力。

#### 5. 公司在划拨地上开办幼儿园的风险

公司开办的丽华苑幼儿园租用了海豚传媒坐落于武汉市洪山区徐东团结大道铁机村丽华苑小区丽华苑幼儿园的房屋。根据核查，该房屋所在土地性质为划拨，根据《中华人民共和国城市房地产管理法》第二十三条规定的以划拨方式取得土地使用权的类别，开办幼儿园不属于其中的类别，因此在划拨的土地上开办幼儿园，存在受到国土监管部门处罚的风险。

应对措施：据此，公司控股股东少儿集团出具《承诺函》，若公司因使用该宗划拨地而受到国土部门行政处罚，因该处罚对公司造成的损失均由少儿集团承担。

#### 6. 幼教政策风险

国家陆续发布的幼教新政、托育新政、幼小衔接新政、校外培训新政对教育产业发展影响巨大，特别是公办普惠的政策导向十分明显，迫使公司在拓展学前教育相关领域、寻找业务合作时更加谨慎，资本运作方面不确定性也有所增加。

应对措施：公司将密切关注行业最新政策及相关解读，进一步开展主营业务，并根据对后期市场情况的预判，适时对相关业务进行优化及调整。

#### 7. 新冠疫情影响

全国新冠疫情虽已得到良好控制，但各地陆续存在一定新增，包括公司所在的湖北省武汉市，对学校开学时间可能存在一定影响，或将对公司业务开展产生一定不利影响。

应对措施：公司将积极做好疫情防护工作，随着疫情得到进一步控制，公司将在下半年加大营销力度、发展线上培训、积极拓展新业务模式。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	216,438.10	450,169.93	666,608.03	0.44%

1. 公司就买卖合同纠纷事项起诉绥化新思维教育咨询有限公司，涉及货款 216,438.10 元及相应违约金，武汉市洪山区人民法院于 2021 年 1 月 28 日立案，此案于 2021 年 8 月 11 日开庭。

2. 公司就离职人员提出劳动仲裁请求结算销售提成纠纷事项，涉及金额 450,169.93 元，武汉市劳动人事争议仲裁委员会于 2021 年 5 月 17 日立案，目前此案已经调解结案。

#### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	30,506,000.00	5,366,798.68
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	74,000,000.00	9,268,294.84

3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
4. 其他	3,325,000.00	1,415,275.30

注：公司与少儿集团签订《图书出版合作协议》，公司委托少儿集团在合同有效期内，以图书形式出版公司作品，少儿集团不收取公司费用，是少儿集团对公司经营的支持行为，不会损害公司和其他股东的利益。

报告期内，公司与新华书店发生关联交易（销售商品图书、玩教具）8,623,760.31元，与新华文化发生关联交易（销售商品图书、玩教具）614,861.84元，与少儿集团发生关联交易（购买商品图书）813,800.64元，与长江物资发生关联交易（购买原材料）4,552,998.04元，与数字公司发生关联交易（接受劳务）28,301.89元，与新华印务发生关联交易（打印费）1,370.80元，与海豚传媒发生关联交易（房屋租赁）487,216.44元，与东光物业发生关联交易（物业、水电）279,176.29元，与长江传媒集团发生关联交易（房屋租赁）514,302.88元，公司与后勤服务发生关联交易（后勤服务、餐饮服务）134,579.69元。

公司于2021年3月2日召开第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于预计2021年日常性关联交易的议案》。对上述关联交易进行了预计，该议案后经2021年第一次临时股东大会审议通过。

#### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年10月1日	-	挂牌	其他承诺（关于避免关联交易承诺函）	承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。	正在履行中
其他股东	2015年10月1日	-	挂牌	其他承诺（关于避免关联交易承诺函）	承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年10月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不存在任何直接或间接与公司的业务构成竞争的业务，将来亦不会在任何地方和以任何形式（包括但不限于合资经营、合作经营或拥有在其他公司或企业的股票或权益等）从事与公司有竞争或构成竞争的业务；如果公司在其现有业务的基础上进一步拓展其经营业务范围，而少儿集团控制的企业已对此进行生产、经营的，少儿集团承诺将该公司所持有的可能发生的同业竞争业务或公司股权进行转让，并同意公司在同等商业条件下有优先收购权和经营权；除对公司的投资以外，少儿集团将不在任何地方以任何方式投资自营股份公司已经开发、生产或经营的产品（或相类似的产品、或在功能上具有替代作用的产品）。	正在履行中
其他	2015年11月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不存在任何直接或间接与公司的业务构成竞争的业务，将来亦不会在任何地方和以任何形式（包括但不限于合资经营、合作经营或拥有在其他公司或企业的股票或权益等）从事与公司有竞争或构成竞争的业务；如果公司在其现有业务的基础上进一步拓展其经营业务范围，而长江传媒集团控制的企业已对此进行生产、经营的，长江传媒集团承诺将该公司所持有的可能发生的同业竞争业务或公司股权进行转让，并同意公司在同等商业条件下有优先收购权和经营权；除对公司的投资以外，长江传媒集团将不在任何地方以任何方式投资自营股份公司已经开发、生产或经营的产品（或相类似的产品、或在功能上具有替代作用的产品）。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月1日	-	挂牌	其他承诺（为公司承担损失）	公司开办的丽华苑幼儿园租用了海豚传媒坐落于武汉市洪山区徐东团结大道铁机村丽华苑小区丽华苑幼儿园的房屋。依据我国法律相关规定，划拨土地的出租需取得国土部门批准，否则可能受到行政处罚。为此，少儿集团出具《承诺函》：若公司因使用该宗划拨地而受到国土部门	正在履行中

					行政处罚的，因该处罚对公司造成的损失均由少儿集团承担。	
--	--	--	--	--	-----------------------------	--

注：上述“其他股东”指持股比例 5%以上的股东；“实际控制人或控股股东”指少儿集团；“其他”指长江传媒集团。

报告期内，以上公司、人员严格履行了相关承诺，无任何违背承诺的事项发生。

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

-
---

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	68,036,758	99.50%	32,894	68,069,652	99.55%	
	其中：控股股东、实际控制人	53,300,000	77.95%	0	53,300,000	77.95%	
	董事、监事、高管	70,555	0.10%	32,894	103,449	0.15%	
	核心员工	894,740	1.31%	-7,000	887,740	1.30%	
有限售条件股份	有限售股份总数	343,242	0.50%	-32,894	310,348	0.45%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	343,242	0.50%	-32,894	310,348	0.45%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		68,380,000	-	0	68,380,000	-	
普通股股东人数							185

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	少儿集团	53,300,000	0	53,300,000	77.95%	0	53,300,000	0	0
2	陕西现代	6,500,000	0	6,500,000	9.51%	0	6,500,000	0	0
3	长江证券股份有限公司做市专用证券账户	1,043,850	-37,265	1,006,585	1.47%	0	1,006,585	0	0
4	刘勇	217,408	195,908	413,316	0.60%	0	413,316	0	0
5	林善金	371,800	17,000	388,800	0.57%	0	388,800	0	0
6	东吴证券股份有限公司	387,400	0	387,400	0.57%	0	387,400	0	0
7	尹乐彩	399,200	-27,700	371,500	0.54%	0	371,500	0	0



8	杜鹤松	300,000	0	300,000	0.44%	0	300,000	0	0
9	金锦秀	282,220	0	282,220	0.41%	211,665	70,555	0	0
10	张胜	69,000	211,100	280,100	0.41%	0	280,100	0	0
	<b>合计</b>	62,870,878	359,043	63,229,921	92.47%	211,665	63,018,256	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 上述前十名股东间无关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内股票发行情况

#### 1、 定向发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈栋	董事、董事长	男	1981年12月	2020年4月10日	2023年4月9日
柯尊文	董事	男	1978年10月	2020年4月10日	2021年8月5日
吴高余	董事、总经理	男	1979年1月	2020年4月10日	2023年4月9日
郁丹	董事、总编辑	女	1973年8月	2020年4月10日	2023年4月9日
张晨	董事、董事会秘书	女	1986年6月	2020年4月10日	2023年4月9日
李超	董事	男	1980年8月	2020年7月9日	2023年4月9日
梁旭	监事会主席	男	1973年4月	2020年4月10日	2023年4月9日
姚自杰	监事	男	1982年8月	2020年4月10日	2023年4月9日
陶然	职工代表监事	男	1994年7月	2020年4月10日	2023年4月9日
金锦秀	副总经理	女	1972年10月	2020年4月14日	2023年4月9日
彭志泉	副总经理	男	1980年8月	2020年4月14日	2023年4月9日
陈克兰	财务总监	女	1978年11月	2020年4月27日	2023年4月9日
董事会人数：					6
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					6

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

柯尊文为湖北教育出版社有限公司的总编辑，梁旭为新华书店的委派总会计师。

湖北教育出版社有限公司和新华书店与公司受同一实际的控制人控制，除此以外，报告期内，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

注：公司于2021年8月5日收到董事柯尊文先生递交的辞职报告，自2021年8月5日起辞职生效。截至本报告披露之日，公司董事人数为5人。

公司于2021年8月5日收到监事会主席梁旭先生递交的辞职报告，自公司补选出新任监事起辞职生效。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
金锦秀	副总经理	282,220	0	282,220	0.41%	0	0
彭志泉	副总经理	131,577	0	131,577	0.19%	0	0
合计	-	413,797	-	413,797	0.60%	0	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	80	-	15	65
研发人员	45	6	-	51
财务人员	7	2	-	9
培训师	41	4	-	45
其他职能部门人员	153	-	8	145
总经办人员	7	-	-	7
<b>员工总计</b>	<b>333</b>	<b>12</b>	<b>23</b>	<b>322</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	38	38
本科	163	156
专科	100	101
专科以下	31	26
<b>员工总计</b>	<b>333</b>	<b>322</b>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	48	0	2	46

核心员工的变动情况：

报告期内，有 2 名核心员工因个人原因提出离职。

报告期末至本报告披露之日，有 1 名核心员工因个人原因提出离职。

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、（一）	59,560,800.77	66,726,548.98
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）	43,305,916.68	39,148,559.86
应收款项融资			
预付款项	七、（三）	30,701,769.03	24,384,593.99
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）	4,394,317.39	6,260,174.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（五）	42,497,906.61	40,186,165.44
合同资产	七、（六）	4,946,083.38	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）	2,498,647.81	1,389,933.11
<b>流动资产合计</b>		<b>187,905,441.67</b>	<b>183,273,068.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	七、（八）	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、（九）	1,360,839.60	1,584,084.15
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、(十)	10,879,366.17	11,735,021.74
无形资产	七、(十一)		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、(十二)	3,670,507.33	4,417,470.60
递延所得税资产	七、(十三)	2,046,604.15	2,027,640.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		18,358,666.25	20,165,566.45
<b>资产总计</b>		206,264,107.92	203,438,635.34
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、(十四)	10,000,000.00	10,000,000.00
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、(十五)	4,744,049.36	11,620,201.23
应付账款	七、(十六)	5,762,963.51	1,867,897.27
预收款项			
合同负债	七、(十七)	13,885,906.78	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、(十八)	1,878,661.80	7,099,524.17
应交税费	七、(十九)	206,736.14	329,316.98
其他应付款	七、(二十)	2,934,058.12	1,600,142.94
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、(二十一)	1,898,972.29	1,797,176.03
其他流动负债	七、(二十二)	1,546,202.29	1,088,679.10
<b>流动负债合计</b>		42,857,550.29	42,310,726.74
<b>非流动负债：</b>			
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、(二十三)	8,980,393.88	9,937,845.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、(二十四)	1,475,000.00	4,683,169.82
递延所得税负债			

其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		10,455,393.88	14,621,015.53
<b>负债合计</b>		53,312,944.17	56,931,742.27
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	七、（二十五）	68,380,000	68,380,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（二十六）	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、（二十七）	7,223,841.04	7,223,841.04
一般风险准备			
未分配利润	七、（二十八）	75,900,322.63	69,456,051.95
归属于母公司所有者权益合计		152,951,163.75	146,506,893.07
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		152,951,163.75	146,506,893.07
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		206,264,107.92	203,438,635.34

法定代表人：陈栋

主管会计工作负责人：陈克兰

会计机构负责人：董欣丽

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		44,614,860.40	50,545,301.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	41,382,130.21	38,041,377.14
应收款项融资			
预付款项		28,785,072.73	24,340,593.99
其他应收款	十五、（二）	15,670,129.25	17,806,958.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		41,515,342.37	39,167,658.89
合同资产		3,976,858.19	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		2,299,100.98	1,196,287.23
<b>流动资产合计</b>		178,243,494.13	175,173,236.88
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	18,850,763.30	18,019,821.17
其他权益工具投资		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		990,046.63	1,145,899.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		121,446.27	
递延所得税资产		1,893,010.05	1,674,198.85
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		22,256,615.25	21,241,268.55
<b>资产总计</b>		200,500,109.38	196,414,505.43
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,744,049.36	11,620,201.23
应付账款		7,902,286.62	4,046,838.12
预收款项			
合同负债		11,750,743.13	5,704,768.84
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,731,178.91	6,743,474.71
应交税费		97,847.55	218,422.42
其他应付款		10,938,870.50	8,573,879.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,546,202.29	1,088,679.10
<b>流动负债合计</b>		48,711,178.36	47,996,264.29
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		475,000.00	1,683,169.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		475,000.00	1,683,169.82
负债合计		49,186,178.36	49,679,434.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		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
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,223,841.04	7,223,841.04
一般风险准备			
未分配利润		72,930,253.30	68,351,393.60
所有者权益（或股东权益）合计		151,313,931.02	146,735,071.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		200,500,109.38	196,414,505.43

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		65,282,960.39	30,370,339.81
其中：营业收入	七、（二十六）	65,282,960.39	30,370,339.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,281,932.71	39,769,234.24
其中：营业成本	七、（二十六）	37,675,915.07	20,566,591.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、（二十七）	-70,499.71	4,679.28
销售费用	七、（二十八）	12,238,037.60	13,132,336.64
管理费用	七、（二十九）	6,444,500.43	3,517,450.54
研发费用	七、（三十）	3,102,233.88	1,995,899.55
财务费用	七、（三十一）	-108,254.56	552,276.60
其中：利息费用		18,125.00	614,817.21
利息收入		158,819.42	71,019.97
加：其他收益	七、（三十二）	3,327,835.00	243,557.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七、（三十三）		-328,529.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-328,529.75
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、（三十四）	-1,641,944.64	-660,431.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、（三十五）	-731,498.03	-247,460.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,955,420.01	-10,391,759.14
加：营业外收入	七、（三十六）	44,499.84	30,000.00
减：营业外支出	七、（三十七）	162.30	15,231.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,999,757.55	-10,376,990.92
减：所得税费用	七、（三十八）	555,486.87	-75,779.03
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,444,270.68	-10,301,211.89
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）		6,444,270.68	-10,301,211.89
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		6,444,270.68	-10,301,211.89
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		6,444,270.68	-10,301,211.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,444,270.68	-10,301,211.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	-0.15

法定代表人：陈栋

主管会计工作负责人：陈克兰

会计机构负责人：董欣丽

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业收入	十五、(四)	56,952,752.24	29,791,566.21
减：营业成本	十五、(四)	32,173,016.36	17,354,950.48
税金及附加		-71,866.86	4,679.28
销售费用		11,165,088.14	13,006,365.56
管理费用		4,955,205.37	3,204,810.87
研发费用		3,102,233.88	1,995,899.55
财务费用		-108,294.19	555,173.07
其中：利息费用		18,125.00	614,817.21
利息收入		133,552.36	63,834.93
加：其他收益		1,327,835.00	243,177.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(五)		-328,529.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-328,529.75
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）		-1,488,752.49	-323,931.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-704,056.03	-247,460.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,872,396.02	-6,987,057.47
加：营业外收入		44,499.84	30,000.00
减：营业外支出		162.30	15,231.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,916,733.56	-6,972,289.25
减：所得税费用		337,873.86	-42,129.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,578,859.70	-6,930,160.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,578,859.70	-6,930,160.21
（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		4,578,859.70	-6,930,160.21
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,712,161.07	46,610,291.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、（三十九）	4,680,190.22	3,505,249.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>76,392,351.29</b>	<b>50,115,540.47</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		51,809,613.42	45,298,808.68
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		23,165,206.10	15,830,846.16
支付的各项税费		1,187,253.13	5,104,350.80
支付其他与经营活动有关的现金	七、（三十九）	7,209,069.94	13,255,218.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>83,371,142.59</b>	<b>79,489,224.25</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,978,791.30</b>	<b>-29,373,683.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		168,831.91	135,686.92
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		168,831.91	135,686.92
投资活动产生的现金流量净额		-168,831.91	-135,686.92
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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
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	
筹资活动现金流入小计		12,600,919.51	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,125.00	614,817.21
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		9,070.23	
筹资活动现金流出小计		10,027,195.23	13,614,817.21
筹资活动产生的现金流量净额		2,573,724.28	-3,614,817.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,573,898.93	-33,124,187.91
加：期初现金及现金等价物余额		64,125,629.47	57,214,030.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		59,551,730.54	24,089,842.33

法定代表人：陈栋

主管会计工作负责人：陈克兰

会计机构负责人：董欣丽

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,493,302.90	43,058,012.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,766,475.09	3,337,011.93
经营活动现金流入小计		66,259,777.99	46,395,024.25
购买商品、接受劳务支付的现金		45,721,914.11	41,462,412.89
支付给职工以及为职工支付的现金		19,036,618.17	13,698,885.83
支付的各项税费		1,135,725.97	4,453,264.96
支付其他与经营活动有关的现金		5,286,914.89	11,467,178.05
经营活动现金流出小计		71,181,173.14	71,081,741.73
经营活动产生的现金流量净额		-4,921,395.15	-24,686,717.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,978.91	117,042.92
投资支付的现金		830,942.13	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		990,921.04	117,042.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-990,921.04	-117,042.92
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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
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	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,600,919.51	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,125.00	614,817.21
支付其他与筹资活动有关的现金		9,070.23	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,027,195.23	13,614,817.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,573,724.28	-3,614,817.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,338,591.91	-28,418,577.61
加：期初现金及现金等价物余额		47,944,382.08	50,029,740.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		44,605,790.17	21,611,163.34

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	√是 □否	十四、1
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明：

##### 1. 会计政策变更

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》（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，并采用简化追溯法，即根据首次执行本准则的累计影响数，调整首次执行当年财务报表相关项目金额，未对 2020 年度的比较报表进行调整。

本公司首次执行新租赁准则对合并期初财务报表相关项目列报的影响列式如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		11,735,021.74	11,735,021.74
一年内到期的非流动负债		1,797,176.03	1,797,176.03
租赁负债		9,937,845.71	9,937,845.71

## （二） 财务报表项目附注

# 武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司 财务报表附注 (未经审计)

2021年1月1日——2021年6月30日

(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

本财务报表业经本公司董事会于2021年8月19日决议批准。

## （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与上年度一致。

## 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、重要会计政策及会计估计”所述进行编制。

### （二）持续经营

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 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### （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与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（一般是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公司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公司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（包括年鉴和挂历、年画）

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%。

出版系统：当年出版的按年末库存实际成本的 100%提取；

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

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

– 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

– 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

– 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 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。

### 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。

#### （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。

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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值并重新计量租赁负债。

## 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，出租人应当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，出租人应当分别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，出租人应当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，出租人应当按照《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，出租人应当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应当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、租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### 2、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。

### 3、存货跌价准备

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

### 4、金融工具公允价值

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

### 5、长期资产减值准备

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

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

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

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

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

## 6、折旧和摊销

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

## 五、重要会计政策和会计估计的变更

### （一）会计政策的变更

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》（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，并采用简化追溯法，即根据首次执行本准则的累计影响数，调整首次执行当年财务报表相关项目金额，未对2020年度的比较报表进行调整。

本公司首次执行新租赁准则对合并期初财务报表相关项目列报的影响列式如下：

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产		11,735,021.74	11,735,021.74
一年内到期的非流动负债		1,797,176.03	1,797,176.03
租赁负债		9,937,845.71	9,937,845.71

### （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	3、6、9、13
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	1.5

税 种	计税依据	税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	2.5、10、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%
武汉长江学习工场数字科技有限公司	20%，减按所得的50%计入应纳税所得额
除上述以外的其他纳税主体	20%，减按所得的12.5%计入应纳税所得额

**（二）税收优惠及批文**

**1、增值税**

根据《财政部、国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税〔2021〕10号）规定，专为少年儿童出版发行的报纸和刊物、中小学的学生课本、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日至2023年12月31日。本公司销售幼儿课程，在2021年1月1日至2023年12月31日期间享受上述增值税税收优惠。

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）和《小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税【2021】12号）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，其所得减按12.5%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。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，武汉中幼爱立方文化发展有限公司，武汉洪山爱立方培训学校有限公司，享受上述文件中的优惠政策。

**七、合并财务报表项目注释**

以下注释项目除非特别指出，期末指2021年6月30日，期初指2021年1月1日，上期期末指2020

年 12 月 31 日；本期指 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日，上期指 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	59,551,730.54	64,125,629.47
其他货币资金	9,070.23	2,600,919.51
合计	59,560,800.77	66,726,548.98

注：期末受限货币资金 9,070.23 元，系银行票据保证金；期初受限货币资金 2,600,919.51 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	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	50,446,395.77	100.00	7,140,479.09	14.15	43,305,916.68
其中：账龄组合	39,434,969.47	78.17	5,123,504.22	12.99	34,311,465.25
关联方组合	11,011,426.30	21.83	2,016,974.87	18.32	8,994,451.43
合计	50,446,395.77	100.00	7,140,479.09	14.15	43,305,916.68

续：

类别	期初余额				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	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

#### 2、按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	28,780,932.86	1,439,046.65	5.00
1至2年(含2年)	3,839,689.92	383,968.99	10.00
2至3年(含3年)	3,616,097.56	1,084,829.27	30.00
3至4年(含4年)	1,253,011.90	626,505.95	50.00
4至5年(含5年)	1,780,419.36	1,424,335.49	80.00
5年以上	164,817.87	164,817.87	100.00
合计	39,434,969.47	5,123,504.22	12.05

**(2) 关联方组合**

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
关联方组合	11,011,426.30	2,016,974.87	18.32
合计	11,011,426.30	2,016,974.87	18.32

**3、按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	32,810,883.99
1至2年(含2年)	7,812,648.91
2至3年(含3年)	3,623,277.56
3至4年(含4年)	1,526,352.56
4至5年(含5年)	2,433,305.11
5年以上	2,239,927.64
合计	50,446,395.77

**4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,498,534.45	1,641,944.64				7,140,479.09
其中：账龄组合	3,481,559.58	1,641,944.64				5,123,504.22
关联方组合	2,016,974.87					2,016,974.87
合计	5,498,534.45	1,641,944.64				7,140,479.09

**5、本报告期无实际核销的应收账款****6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例(%)	相应计提坏账准备期末余额
湖北省新华书店(集团)有限公司	10,031,070.90	19.88	2,016,974.87
监利市第一中学	2,048,770.00	4.06	102,438.50
云南城投龙瑞房地产开发有限责任公司	1,959,336.00	3.88	587,800.80
芜湖师范学校	1,792,460.00	3.55	89,623.00
杞县大同幼儿园	1,668,010.00	3.31	83,400.50
合计	17,499,646.90	34.69	2,880,237.67

## 7、期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项

## 8、期末公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## (三) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	30,701,769.03	100.00	24,384,593.99	100.00
合计	30,701,769.03	100.00	24,384,593.99	100.00

## 2、预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数比例(%)	未结算原因
合肥中发教具有限公司	2,134,733.96	6.95	未到结算期
合肥盛夏教育科技有限公司	2,000,000.00	6.51	未到结算期
温州盛才游乐设备有限公司	1,785,453.70	5.82	未到结算期
紫光数码(苏州)集团有限公司	1,764,000.00	5.75	未到结算期
杭州哈灵教育科技有限公司	1,639,476.10	5.34	未到结算期
合计	9,323,663.76	30.37	

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,394,317.39	6,260,174.98
合计	4,394,317.39	6,260,174.98

## 1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	4,394,317.39	100.00			4,394,317.39
其中：备用金、押金及保证金组合	4,394,317.39	100.00			4,394,317.39
合计	4,394,317.39	100.00			4,394,317.39

续：

类别	期初余额				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

**2、按账龄披露其他应收款**

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	1,875,241.44
1至2年(含2年)	808,075.95
2至3年(含3年)	946,000.00
3至4年(含4年)	765,000.00
合计	4,394,317.39

**3、其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及押金	4,394,317.39	6,240,274.98
关联方往来款		19,900.00
合计	4,394,317.39	6,260,174.98

**4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广西幼儿师范高等专科学校	履约保证金	850,800.00	2至3年	19.36	
北京乐蓓儿教育咨询有限责任公司	保证金	750,000.00	3至4年	17.07	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
芜湖师范学校	保证金	301,980.00	1年以内	6.87	
江苏奇乐娃实业有限公司	保证金	300,000.00	1至2年	6.83	
武汉普夏仓储有限公司	保证金	255,392.52	2至3年	5.81	
合计		2,458,172.52		55.94	

## 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、负债的金额

## (五) 存货

## 1、存货分类：

项目	期末余额		
	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	36,898,338.87	4,267,220.19	32,631,118.68
委托代销商品	9,728,339.12		9,728,339.12
合计	46,824,462.00	4,326,555.39	42,497,906.61

续：

项目	期初余额		
	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	42,778,794.00	3,854,813.71	38,923,980.29
委托代销商品	1,103,957.94		1,103,957.94
合计	44,080,535.95	3,894,370.51	40,186,165.44

## 2、存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	39,556.80	19,778.40				59,335.20
库存商品	3,854,813.71	412,406.48				4,267,220.19
委托代销商品						
合计	3,894,370.51	432,184.88				4,326,555.39



**(六) 合同资产****1、合同资产情况**

项目	期末余额			期初余额		
	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	5,694,928.07	748,844.69	4,946,083.38	5,626,624.07	449,531.54	5,177,092.53
合计	5,694,928.07	748,844.69	4,946,083.38	5,626,624.07	449,531.54	5,177,092.53

**2、本期合同资产计提减值准备情况**

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	449,531.54	299,313.15				748,844.69
其中：账龄组合	449,531.54	299,313.15				748,844.69
合计	449,531.54	299,313.15				748,844.69

**3、按合同归集的期末余额前五名合同资产**

合同单位	期末账面余额	占合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	已计提减值准备
武汉市江汉区教育局基建维修仪器设备管理站	2,862,035.90	50.26	341,191.57
界首市教育局	1,701,308.17	29.87	298,243.43
阜南县育新幼儿园	191,789.90	3.37	19,178.99
阜阳市阜纺幼儿园	147,689.00	2.59	17,359.45
云南城投龙瑞房地产开发有限责任公司	125,064.00	2.20	37,519.20
合计	5,027,886.97	88.29	713,492.64

**(七) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	1,228,219.49	895,365.33
预提增值税销项税额	94,447.73	36,676.70
预缴所得税	779,396.96	252,804.45
预缴其他税费	61.32	57,995.57
应收退货成本	396,522.31	147,091.06
合计	2,498,647.81	1,389,933.11

**(八) 其他权益工具投资**

项目	期末余额	期初余额
北京幼海天行会展服务有限公司	401,349.00	401,349.00
合计	401,349.00	401,349.00

**(九) 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,360,839.60	1,584,084.15
合计	1,360,839.60	1,584,084.15

**1、固定资产情况**

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值：</b>			
1. 期初余额	580,723.49	6,048,480.73	6,629,204.22
2. 本期增加金额		30,733.27	30,733.27
(1) 购置		30,733.27	30,733.27
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	580,723.49	6,079,214.00	6,659,937.49
<b>二、累计折旧</b>			
1. 期初余额	318,119.94	4,727,000.13	5,045,120.07
2. 本期增加金额	36,211.56	217,766.26	253,977.82
(1) 计提	36,211.56	217,766.26	253,977.82
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	354,331.50	4,944,766.39	5,299,097.89
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			

项 目	运输工具	办公设备及其他	合 计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	226,391.99	1,134,447.61	1,360,839.60
2. 期初账面价值	262,603.55	1,321,480.60	1,584,084.15

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)使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1. 期初余额	23,971,770.92		23,971,770.92
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	23,971,770.92		23,971,770.92
二、累计折旧			
1. 期初余额	12,236,749.18		12,236,749.18
2. 本期增加金额	855,655.57		855,655.57
(1) 计提	855,655.57		855,655.57
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	13,092,404.75		13,092,404.75
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	10,879,366.17		10,879,366.17
2. 期初账面价值	11,735,021.74		11,735,021.74

#### (十一)无形资产

项 目	软件	特许使用权	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81

项 目	软件	特许使用权	合 计
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
二、累计摊销			
1. 期初余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	47,169.81	1,400,000.00	1,447,169.81
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值			
2. 期初账面价值			

**(十二) 长期待摊费用**

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,465,199.32	138,098.64	765,611.99		1,837,685.97
房租	1,952,271.28		119,449.92		1,832,821.36
合 计	4,417,470.60	138,098.64	885,061.91		3,670,507.33

**(十三) 递延所得税资产****1、未经抵销的递延所得税资产**

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	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	12,215,879.32	1,804,238.76	9,842,436.50	1,458,331.44

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益的政府补助	1,475,000.00	171,250.00	4,683,169.82	552,475.47
可抵扣亏损	474,102.59	71,115.39	67,336.21	16,834.05
合计	14,164,981.91	2,046,604.15	14,592,942.53	2,027,640.96

**2、未确认递延所得税资产明细：**

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,575,584.12	5,253,497.48
合计	4,575,584.12	5,253,497.48

**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	期末金额	期初金额
2020年		
2021年		
2022年		
2023年		
2024年	1,639,601.90	1,903,526.11
2025年	2,583,441.39	3,349,971.37
2026年	352,540.83	
合计	4,575,584.12	5,253,497.48

**(十四)短期借款**

项目	年末余额	年初余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

**(十五)应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,744,049.36	11,620,201.23
合计	4,744,049.36	11,620,201.23

**(十六)应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付货款	5,762,963.51	1,867,897.27

项目	期末余额	期初余额
合计	5,762,963.51	1,867,897.27

**(十七) 合同负债****1、合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,972,332.63	5,800,850.49
预收幼儿园园费	1,913,574.15	1,106,938.53
合计	13,885,906.78	6,907,789.02

**(十八) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示：**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,970,815.24	16,702,170.86	21,923,033.23	1,749,952.87
二、离职后福利-设定提存计划	128,708.93	1,162,779.87	1,162,779.87	128,708.93
三、辞退福利		79,393.00	79,393.00	
合计	7,099,524.17	17,944,343.73	23,165,206.10	1,878,661.80

**2、短期薪酬列示：**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	5,808,293.33	15,055,356.47	20,030,420.89	833,228.91
2. 职工福利费		58,826.73	58,826.73	
3. 社会保险费	26,128.19	616,467.44	616,467.44	26,128.19
其中：医疗保险费		559,030.28	559,030.28	
工伤保险费	4,605.86	10,979.89	10,979.89	4,605.86
生育保险费	21,522.33	46,457.27	46,457.27	21,522.33
4. 住房公积金	10,860.25	792,313.82	792,313.82	10,860.25
5. 工会经费和职工教育经费	1,125,533.47	179,206.40	425,004.35	879,735.52
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬				
合计	6,970,815.24	16,702,170.86	21,923,033.23	1,749,952.87

**3、设定提存计划列示：**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	120,391.15	1,114,480.46	1,114,480.46	120,391.15
2. 失业保险费	8,317.78	48,299.41	48,299.41	8,317.78
3. 企业年金缴费				
合计	128,708.93	1,162,779.87	1,162,779.87	128,708.93

**(十九) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	36,330.43	36,990.46
个人所得税	127,862.44	123,565.15
增值税	37,985.07	33,222.48
印花税		135,538.89
城市维护建设税	2,658.95	
教育费附加	1,139.55	
地方教育费附加	759.70	
合计	206,736.14	329,316.98

**(二十) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,934,058.12	1,600,142.94
合计	2,934,058.12	1,600,142.94

**1、按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	832,980.29	921,759.30
押金保证金	983,836.00	70,000.00
其他	1,117,241.83	608,383.64
合计	2,934,058.12	1,600,142.94

**(二十一) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	1,898,972.29	1,797,176.03

项目	期末余额	期初余额
合计	1,898,972.29	1,797,176.03

**(二十二)其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,041,726.83	833,634.89
应付退货款	504,475.46	255,044.21
合计	1,546,202.29	1,088,679.10

**(二十三)租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁费	8,980,393.88	9,937,845.71
合计	8,980,393.88	9,937,845.71

**(二十四)递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,683,169.82		3,208,169.82	1,475,000.00	
合计	4,683,169.82		3,208,169.82	1,475,000.00	

**涉及政府补助的项目：**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益/营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/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
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
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



负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益/营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/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
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
合计	4,683,169.82		3,208,169.82		1,475,000.00	

**(二十五) 股本**

项目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,380,000.00						68,380,000.00

**(二十六) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,447,000.08			1,447,000.08
合计	1,447,000.08			1,447,000.08

**(二十七) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,223,841.04			7,223,841.04
合计	7,223,841.04			7,223,841.04

注：盈余公积本期增加系按母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

**(二十八) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	69,456,051.95	62,074,003.80
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	69,456,051.95	62,074,003.80
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,444,270.68	12,224,208.72
减：提取法定盈余公积		1,423,160.57
提取任意盈余公积		

项目	本期	上期
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	75,900,322.63	69,456,051.95

**(二十九) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,425,756.59	37,666,415.07	30,324,141.09	20,566,591.63
其他业务	-142,796.20	9,500.00	46,198.72	
合计	65,282,960.39	37,675,915.07	30,370,339.81	20,566,591.63

**(三十) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,402.46	
印花税	-78,046.79	4,679.28
教育费附加	1,886.77	
地方教育附加	1,257.85	
车船使用税		
合计	-70,499.71	4,679.28

**(三十一) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,519,560.59	4,249,168.07
差旅费	1,572,387.07	1,206,468.28
宣传推广费和外包服务费	167,999.01	403,337.39
运杂费	0.00	815,029.42
租赁费	989,633.40	761,360.11
办公及会务费	210,019.24	495,533.50
业务招待费	356,027.07	175,729.75
交通费	66,800.00	66,647.42
其他	1,345,244.62	4,959,062.70
合计	12,238,037.60	13,132,336.64

**(三十二)管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,521,410.71	1,855,384.61
物业管理及水电费	373,718.82	114,852.36
房屋租赁费	514,302.88	510,686.40
办公及会务费	73,717.15	123,651.27
修理费	60,496.42	20,287.94
折旧摊销费用	302,052.45	217,124.30
差旅费	66,485.84	28,456.04
车辆交通费	74,447.00	15,949.95
业务招待费	113,623.58	21,809.25
其他	344,245.58	609,248.42
合计	6,444,500.43	3,517,450.54

**(三十三)研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
游戏教学体系研发	1,345,576.35	798,359.82
幼儿教育课程研发	1,614,691.62	1,197,539.73
数字课堂资源研发	141,965.91	
合计	3,102,233.88	1,995,899.55

**(三十四)财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,125.00	614,817.21
减：利息收入	158,819.42	71,019.97
手续费支出	32,439.86	8,479.36
合计	-108,254.56	552,276.60

**(三十五)其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,327,835.00	243,557.00
合计	3,327,835.00	243,557.00

与企业日常活动有关的政府补助：

项目	本期发生额	上年发生额
武汉市科学技术局重新认定高企补贴		150,000.00
2019年稳岗补贴		93,557.00
湖北省文化事业发展专项资金	500,000.00	
湖北省财政厅2018年省级文化发展专项资金	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	
财政厅《学前儿童游戏化学习研究》专项资金	91,000.00	
2020年市文化发展专项资金	36,835.00	
发改局发展引导资金	30,000.00	
瞪羚企业专项资金	100,000.00	
合计	3,327,835.00	243,557.00

**(三十六) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-328,529.75
合计		-328,529.75

**(三十七) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,641,944.64	-660,431.39
合计	-1,641,944.64	-660,431.39

**(三十八) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-299,313.15	
存货跌价损失	-432,184.88	-247,460.57
合计	-731,498.03	-247,460.57

**(三十九) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	44,499.84	30,000.00	44,499.84

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	44,499.84	30,000.00	44,499.84

**(四十) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
其他	162.30	15,231.78	162.30
合计	162.30	15,231.78	162.30

**(四十一) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	574,450.06	43,579.78
递延所得税费用	-18,963.19	-119,358.81
合计	555,486.87	-75,779.03

**2、会计利润与所得税费用调整过程：**

项目	本期发生额
利润总额	6,999,757.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,049,963.63
子公司适用不同税率的影响	-197,363.03
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-39,983.79
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,813.52
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	
其他	-265,943.46
所得税费用	555,486.87

**(四十二) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	164,165.02	273,557.00

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	158,819.42	71,019.97
往来款及其他	4,357,205.78	3,160,672.39
合计	4,680,190.22	3,505,249.36

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,775,340.71	9,381,755.21
银行手续费支出	32,439.86	8,479.36
支付往来款	1,401,289.37	3,864,984.04
其他		
合计	7,209,069.94	13,255,218.61

## 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑保证金	2,600,919.51	
合计	2,600,919.51	

## 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑保证金	9,070.23	
合计	9,070.23	

## (四十三)现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,444,270.68	-10,301,211.89
加：资产减值准备	731,498.03	247,460.57
信用减值损失	1,641,944.64	660,431.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	253,977.82	252,677.50
使用权资产累计折旧	855,655.57	4,716.98
长期待摊费用摊销	885,061.91	1,003,875.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	18,125.00	614,817.21

项 目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）		-328,529.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,963.19	-172,791.51
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）	-2,743,926.05	-1,338,791.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,441,173.09	16,408,852.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,605,262.62	-39,425,191.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,978,791.30	-29,373,683.78
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	59,551,730.54	24,089,842.33
减：现金的期初余额	64,125,629.47	57,214,030.24
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	-4,573,898.93	-33,124,187.91

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	59,551,730.54	64,125,629.47
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	59,551,730.54	64,125,629.47
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	59,551,730.54	64,125,629.47
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）本年新增合并单位

无

### （二）本年减少合并单位

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。

##### （二）在合营企业或联营企业中的权益

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	期末数				
	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	4,744,049.36	4,744,049.36	4,744,049.36		
应付账款	5,762,963.51	5,762,963.51	5,762,963.51		
其他应付款	2,934,058.12	2,934,058.12	2,864,058.12	20,000.00	50,000.00
合计	13,441,070.99	13,441,070.99	13,371,070.99	20,000.00	50,000.00

续：

项目	期初数				
	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

### （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2020年6月30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	母公司对本企业的直接持股比例 (%)	母公司对本企业的间接持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
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	0.00	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、子公司的构成”。

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注“七、合并财务报表项目注释”之“（七）长期股权投资”中的“明细情况”。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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	长江传媒之子公司
海豚传媒股份有限公司	母公司之联营企业（注）
湖北长江传媒数字出版有限公司	长江传媒之子公司
湖北教育图书有限公司	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	长江出版集团下属公司
学习工场数位科技股份有限公司	原控股子公司股东
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

注：海豚传媒股份有限公司原为长江少年儿童出版社（集团）有限公司（简称“少儿社”）下属子公司，本年度少儿社处置海豚传媒股份有限公司 27%股权，股权完成转让后，海豚传媒股份有限公司变为少儿社联营企业。

## 5、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、总经理助理张晨、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

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北省新华书店（集团）有限公司	幼儿图书及玩教具	8,623,760.31	6,063,551.01
湖北新华文化教育科技有限公司	幼儿图书及玩教具	614,861.84	971,992.87

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长江少年儿童出版社（集团）有限公司	出版	无偿	无偿
长江少年儿童出版社（集团）有限公司	幼儿图书	813,800.64	
湖北长江出版印刷物资有限公司	购买原材料	4,552,998.04	3,565,945.40
海豚传媒股份有限公司	幼儿图书		35,545.54
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	279,176.29	116,414.10
湖北新华印务有限公司	印制费	1,370.80	
湖北长江传媒数字出版有限公司	咨询服务费	28,301.89	
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	餐费	134,579.69	7,398.76

### （2）关联租赁情况

#### 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
海豚传媒股份有限公司	房屋建筑物	487,216.44	442,924.02
湖北长江出版传媒集团有限公司	房屋建筑物	514,302.88	536,220.72

## （六）关联方应收应付款项

### （1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	湖北省新华书店（集团）有限公司	10,031,070.90	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	980,355.40		2,829,547.02	
小计		11,011,426.30	2,016,974.87	15,759,116.51	2,016,974.87
预付账款					
	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	1,581,022.53		1,103,957.94	
小计		1,581,022.53		1,103,957.94	

**(2) 应付项目**

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
应付账款			
	长江少年儿童出版社（集团）有限公司	29,814.04	
小计		29,814.04	
合同负债			
	湖北省新华书店（集团）有限公司	161,997.90	
小计		161,997.90	
其他应付款			
	长江少年儿童出版社（集团）有限公司	234,557.46	921,759.30
小计		234,557.46	921,759.30
应付票据			
	湖北长江出版印刷物资有限公司	2,560,000.00	4,844,969.46
小计		2,560,000.00	4,844,969.46

**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	本年数			
	主营业务收入	主营业务成本	资产	负债
幼儿教育	5,457,000.50	3,962,817.78	18,311,721.37	25,655,099.33
幼儿图书及玩教具发行	57,235,147.66	32,269,795.21	224,009,634.07	50,877,567.09
幼教培训	2,947,000.52	1,647,194.17	7,723,105.24	1,709,867.21
分部间抵消	-213,392.09	-213,392.09	-43,780,352.76	-24,929,589.46
合计	65,425,756.59	37,666,415.07	195,384,741.75	42,433,578.00

#### 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	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	48,181,982.67	100.00	6,799,852.46	14.11	41,382,130.21
其中：账龄组合	37,170,556.37	77.15	4,782,877.59	12.87	32,387,678.78
关联方组合	11,011,426.30	22.85	2,016,974.87	18.32	8,994,451.43
合计	48,181,982.67	100.00	6,799,852.46	14.11	41,382,130.21

续：

类别	期初余额				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

## 2、按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	27,179,384.62	1,358,969.23	5.00
1至2年(含2年)	3,744,378.60	374,437.86	10.00
2至3年(含3年)	3,452,304.09	1,035,691.23	30.00
3至4年(含4年)	849,251.83	424,625.92	50.00
4至5年(含5年)	1,780,419.36	1,424,335.49	80.00
5年以上	164,817.87	164,817.87	100.00
合计	37,170,556.37	4,782,877.59	12.87

### (2) 关联方组合

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
关联方组合	11,011,426.30	2,016,974.87	18.32%
合计	11,011,426.30	2,016,974.87	18.32%

## 3、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	31,209,335.75
1至2年(含2年)	7,717,337.59
2至3年(含3年)	3,459,484.09
3至4年(含4年)	1,122,592.49
4至5年(含5年)	2,433,305.11
5年以上	2,239,927.64
合计	48,181,982.67

## 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,311,099.97	1,488,752.49				6,799,852.46
其中：账龄组合	3,294,125.10	1,488,752.49				4,782,877.59
关联方组合	2,016,974.87					2,016,974.87
合计	5,311,099.97	1,488,752.49				6,799,852.46

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例(%)	相应计提坏账准备期末余额
湖北省新华书店(集团)有限公司	10,031,070.90	20.82%	2,016,974.87
监利市第一中学	2,048,770.00	4.25%	102,438.50
云南城投龙瑞房地产开发有限责任公司	1,959,336.00	4.07%	587,800.80
芜湖师范学校	1,792,460.00	3.72%	89,623.00
杞县大同幼儿园	1,668,010.00	3.46%	83,400.50
合计	17,499,646.90	36.32%	2,880,237.67

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,670,129.25	17,806,958.69
合计	15,670,129.25	17,806,958.69

## 1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	15,670,129.25	100.00			15,670,129.25
其中：备用金及押金组合	3,287,302.19	20.98			3,287,302.19
关联方组合	12,382,827.06	79.02			12,382,827.06
合计	15,670,129.25	100.00			15,670,129.25

续：

类别	期初余额				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	17,806,958.69	100.00			17,806,958.69
其中：备用金及押金组合	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

**2、按账龄披露其他应收款**

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	2,666,491.67
1至2年（含2年）	8,566,550.23
2至3年（含3年）	1,674,890.83
3至4年（含4年）	1,255,696.36
4至5年（含5年）	1,335,673.09
5年以上	170,827.07
合计	15,670,129.25

**3、其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及押金	3,287,302.19	5,554,500.19
关联方往来	12,382,827.06	12,252,458.50
合计	15,670,129.25	17,806,958.69

**4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
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	44.45	
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	21.10	
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	12.64	
广西幼儿师范高等专科学校	履约保证金	850,800.00	2-3年	5.43	
北京乐蓓儿教育咨询有限责任公司	保证金	750,000.00	3-4年	4.79	



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
合计		13,853,258.50		88.41	

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,876,888.30	6,026,125.00	18,850,763.30	24,045,946.17	6,026,125.00	18,019,821.17
对联营企业投资						
合计	24,876,888.30	6,026,125.00	18,850,763.30	24,045,946.17	6,026,125.00	18,019,821.17

#### 2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
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		
武汉洪山爱立方培训学校有限公司		830,942.13		830,942.13		
合计	24,045,946.17	830,942.13		24,876,888.30		6,026,125.00

### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,095,548.44	32,163,516.36	29,745,367.49	17,354,950.48
其他业务	-142,796.20	9,500.00	46,198.72	
合计	56,952,752.24	32,173,016.36	29,791,566.21	17,354,950.48

### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-328,529.75

项目	本期发生额	上期发生额
合计		-328,529.75

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,327,835.00	
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		
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	44,337.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,372,172.54	
所得税影响额	305,825.88	
少数股东权益影响额		
合计	3,066,346.66	

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.30	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.26	0.05	0.05

武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司

2021年8月20日

## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司证券投资部