

证券代码：430223

证券简称：亿童文教

主办券商：东兴证券



亿童文教

NEEQ：430223

武汉亿童文教股份有限公司

Wuhan Allkids Culture and Education Co.,Ltd



半年度报告

—2020—

## 公司半年度大事记



2月，践行初心，积极抗疫。面对突发的疫情，公司第一时间发起抗击疫情捐赠活动，全体亿童人和经销公司伙伴共捐善款50万元。所筹善款采购的防护服和医用口罩全部捐赠至疫情防控定点医院和一线单位，支援武汉疫情防控工作。



2月，停课不停学，大爱永在线。疫情期间，公司向全国幼儿园园长教师、幼儿及家长免费开放亿童幼师网校和亿童学园两大在线学习平台，帮助大家居家学习成长、提升。截止目前，亿童幼师网校共注册幼儿园5.3万所，注册园长、教师82.55万人，亿童学园注册家长200.6万人。



4月，首期全国名园长俱乐部·东湖云教研线上平台火热举行，来自全国的知名园长参会作主题分享。报告期内，公司线上组织实施亿童东湖云教研5场和省级园长培训会11场，累计6.7万余位园长、教师线上参加，联合知名高校和研究机构等多方力量，为全国各级名师名园长搭建交流对话平台。



5月，2020年秋季学期亿童经销公司总经理培训会采用钉钉线上直播的形式隆重举行，全国各地的400余位经销公司总经理齐聚线上，共谋发展、共话未来。公司隆重发布了亿童幼小衔接在线课、托班发展课程、亿童活动区·托班、亿童感统区、亿童托班家具组合等新品。

## 目 录

|     |                             |     |
|-----|-----------------------------|-----|
| 第一节 | 重要提示、目录和释义 .....            | 4   |
| 第二节 | 公司概况 .....                  | 8   |
| 第三节 | 会计数据和经营情况 .....             | 10  |
| 第四节 | 重大事件 .....                  | 23  |
| 第五节 | 股份变动和融资 .....               | 24  |
| 第六节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 27  |
| 第七节 | 财务会计报告 .....                | 29  |
| 第八节 | 备查文件目录 .....                | 117 |

## 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。

公司负责人陈先新、主管会计工作负责人胡启明及会计机构负责人（会计主管人员）吴峰霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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   |
|------------|--|
| 行业竞争加剧风险   | 随着全面二孩政策及《民办教育促进法》等政策法规的落地实施，学前教育装备行业市场前景的越发广阔。传统出版机构及玩具生产商纷纷转型发力学前教育市场；部分上市公司寻求转型跨界进入学前教育行业。随着社会对优质学前教育装备需求量的加大，上市公司、大型国有出版社、玩具生产商持续加码学前教育行业，行业竞争不断加剧。如果公司应对不当，则可能对公司业绩造成不利影响。  |
| 知识产权受到侵犯风险 | 公司所拥有的知识产权是保证公司发展，提高市场占有率，实现利润增长的重要保障，因此加大了自主知识产权的保护力度。市场上侵犯知识产权的现象屡禁不止，优秀产品一经推出，就存在被其他商家恶意仿冒的可能。任何侵犯知识产权的现象以及假冒、仿冒公司商标、产品的行为，均可能损害公司的利益，对公司的竞争优势、声誉产生不利影响；假冒、仿冒的产品价格低廉，对企业产品销售造成冲击，影响公司业绩。随着公司优秀产品的不断丰富及销售规模的持续增长，知识产权受到侵害的风险对公司业绩的影响也随之增大。 |
| 新媒体竞争风险    | 数字媒体的迅速发展，特别是智能手机、平板电脑等的普及，改变了人们对传统媒介的认识和消费理念，也对传统出版物的   |

|               |   |
|---------------|---|
|               | <p>经营模式和盈利模式形成一定冲击。目前，公司图书材料产品收入占营业收入比例较高，如果公司在数字出版和新媒体方面的投入不足或经营不善，则公司经营业绩可能受到不利影响。</p>  |
| 生产外包风险        | <p>公司专注于产品的研发、推广、销售及服务，不从事产品的生产制造环节，公司的产品均以外包方式交给供应商生产。公司选择具有相关资质的供应商进行产品生产，并对供应商提供的样品送外部机构检测，每批次产品进行入库抽检。公司存在因生产业务外包、生产环节的控制力度不足，导致产品质量问题、供货不足等风险，进而影响公司业绩。</p>  |
| 原材料价格波动的风险    | <p>公司图书材料的主要原材料为纸张，玩教具装备的主要原材料为塑料（ABS、PP），如果原材料价格出现较大波动，将导致公司主营业务成本随之波动，进而影响公司经营业绩。</p>   |
| 存货减值风险        | <p>报告期末，公司存货余额为 12,978.13 万元，较上年同期有所增加，主要系图书类产品的期末发出商品增加所致，存货账面价值占同期流动资产的比重为 36.74%。随着公司销售收入和经营规模的扩大，公司存货规模也随之增加。若公司存货不能及时销售，可能造成存货积压，导致减值风险，进而对公司业绩造成不利影响。</p>   |
| 终端幼儿园客户结构变化风险 | <p>2018 年 11 月，党中央、国务院发布了《关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》，明确要求大力发展公办园与普惠性民办园，提出到 2020 年，全国公办园在园幼儿占比原则上提高到 50%，同时积极扶持民办园提供普惠性服务，普惠性幼儿园覆盖率达到 80%。目前公司的终端幼儿园客户中民办园占比较高，面临客户结构发生变化的风险。若公司不能及时调整营销策略，则公司的经营业绩可能受到不利影响。</p>  |
| 税收优惠的风险       | <p>公司系经认定的高新技术企业，现持有编号为 GR201742000842 的《高新技术企业证书》，有效期三年，公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。此外，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[2018]53 号），公司经营业务中涉及的图书批发、零售环节享受免征增值税的税收优惠，有效期为 2018 年 1 月 1 日到 2020 年 12 月 31 日。如果公司未能在证书期满后重新通过高新技术企业认定，或者未来国家相关税收优惠政策发生重大变化，或者相关政策到期后不再延续，导致公司不再享有相关的所得税或增值税税收优惠，将对公司经营业绩造成不利影响，公司存在税收优惠风险。</p> |
| 新冠肺炎疫情影响的风险   | <p>2020 年春节期间，新型冠状病毒肺炎疫情向全国蔓延，举国上下共同抗击疫情，为避免人口大规模流动和聚集，各地政府采</p>  |



|                 |  |
|-----------------|--|
|                 | <p>取居家隔离、延长春节假期等防控措施，使得各企业复工时间延迟，各地学校开学时间延迟。公司地处疫情较为严重的武汉，疫情导致公司上半年业绩下滑明显，2020年上半年营业收入较2019年上半年下滑79.66%，净利润亏损4,227.29万元，若疫情无法在今年秋季学期得到全面遏制，将对公司2020年度的经营业绩产生非常不利的影响。</p> |
| 新业务拓展风险         | <p>报告期内，公司在保持原有业务稳定发展的基础上，向教育辅助服务行业中其他细分业务领域拓展。新业务拓展对公司运营能力及投入提出更高要求，如果公司不能够紧跟客户需求的变化，及时将研发成果转为可以销售的产品或服务，将面临新业务拓展不及预期或失败风险。</p>   |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 是  |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

| 释义项目   | 指 | 释义   |
|--------|---|--|
| 学前教育   | 指 | 广义的学前教育是指对 0-6 周岁儿童实施的保育和教育，狭义的学前教育是指对 3-6 周岁儿童实施的保育和教育。   |
| 科学保教   | 指 | 以促进幼儿身心和谐发展为目的，以保教合一为原则，以健康、语言、社会、科学、艺术五个领域的学习与发展为内容，以幼儿园一日活动为阵地，以课程管理为机制保障，以装备材料为物质保障，重视教师专业化发展，以发展性作为评价导向，具有科学合理性，由此形成的一整套幼儿园保育教育理论体系。           |
| 学前教育装备 | 指 | 为学前儿童在幼儿园的学习、游戏、运动、生活等活动服务的设施与设备和相关服务。   |
| 图书材料   | 指 | 为在园幼儿设计，供其阅读的、图文并茂的读物或供其动手操作的纸面材料。   |
| 玩教具装备  | 指 | 幼儿园中儿童游戏玩具和辅助教学用具。   |
| 多媒体课件  | 指 | 多媒体课件是教师用来辅助教学的工具之一，它是根据幼儿全面发展的要求，经过教学目标确定、教学内容和任务分析、教学活动结构及界面设计等环节，再把文字、图形、图像、声音、动画、影像等多种媒体素材在时间和空间两方面进行集成，使它们融为一体，并赋予它们交互特性，从而制作出精彩纷呈的多媒体应用软件产品。 |
| 亿童幼师网校 | 指 | 亿童幼师网校是专门为幼儿园园长与教师提供在线培训服务的学习型平台。  |
| 亿童学园   | 指 | 亿童学园是公司开发的线上家庭教育资源平台，主要面向幼儿家长提供幼儿教育在线课程等教育资源。  |
| 毛入园率   | 指 | 幼儿园在园学生人数占户籍所在三周岁以上六周岁以下适龄儿童总人数的比例。  |

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |  |
|---------|--|
| 公司中文全称  | 武汉亿童文教股份有限公司                                     |
| 英文名称及缩写 | Wuhan Allkids Culture and Education Co.,Ltd<br>- |
| 证券简称    | 亿童文教   |
| 证券代码    | 430223   |
| 法定代表人   | 陈先新  |

### 二、 联系方式

|                     |                    |
|---------------------|--------------------|
| 董事会秘书               | 张强                 |
| 是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格 | 是                  |
| 联系地址                | 武汉市洪山区书城路 40 号亿童大厦 |
| 电话                  | 027-87284469       |
| 传真                  | 027-87223313       |
| 电子邮箱                | IRM@yitong.com     |
| 公司网址                | www.yitong.com     |
| 办公地址                | 武汉市洪山区书城路 40 号亿童大厦 |
| 邮政编码                | 430070             |
| 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          | 亿童文教证券投资部          |

### 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            | 2008 年 5 月 30 日                         |
| 挂牌时间            | 2013 年 7 月 2 日                          |
| 分层情况            | 创新层                                     |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | R 文化、体育和娱乐业-85 新闻和出版业-852 出版业-8521 图书出版 |
| 主要产品与服务项目       | 学前教育课程、教育图书、教育装备及师资培训、在线教育              |
| 普通股股票交易方式       | 做市交易                                    |
| 普通股总股本（股）       | 150,000,000                             |
| 优先股总股本（股）       | 0                                       |
| 做市商数量           | 8                                       |
| 控股股东            | 陈先新                                     |
| 实际控制人及其一致行动人    | 陈先新与曾长姣夫妇                               |





#### 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 | 91420111675810984F              | 否        |
| 注册地址     | 湖北省武汉市洪山区青菱都市工业园青菱河路 18 号 1-108 | 否        |
| 注册资本（元）  | 150,000,000                     | 否        |

#### 五、 中介机构

|                |                             |
|----------------|-----------------------------|
| 主办券商（报告期内）     | 东兴证券                        |
| 主办券商办公地址       | 北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）12、15 层 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                           |
| 主办券商（报告披露日）    | 东兴证券                        |
| 会计师事务所         | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）          |
| 签字注册会计师姓名      | 吴杰、喻俊                       |
| 会计师事务所办公地址     | 武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层       |

#### 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                                      | 62,631,856.62  | 307,920,655.36 | -79.66%  |
| 毛利率%                                      | 67.35%         | 64.31%         | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                             | -42,272,876.20 | 59,005,290.21  | -171.64% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                   | -43,798,754.19 | 55,413,532.76  | -179.04% |
| 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)           | -5.84%         | 8.50%          | -        |
| 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) | -6.05%         | 7.98%          | -        |
| 基本每股收益                                    | -0.28          | 0.39           | -171.79% |

##### (二) 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
|-----------------|----------------|----------------|---------|
| 资产总计            | 717,660,202.16 | 883,831,292.34 | -18.80% |
| 负债总计            | 59,544,407.78  | 138,442,621.76 | -56.99% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 658,115,794.38 | 745,388,670.58 | -11.71% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 4.39           | 4.97           | -11.67% |
| 资产负债率% (母公司)    | 8.22%          | 15.63%         | -       |
| 资产负债率% (合并)     | 8.30%          | 15.66%         | -       |
| 流动比率            | 5.84           | 3.67           | -       |
| 利息保障倍数          | -              | -              | -       |

##### (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 | -105,557,570.86 | 57,351,807.56 | -284.05% |
| 应收账款周转率       | 2.04            | 5.84          | -        |
| 存货周转率         | 0.17            | 1.01          | -        |

##### (四) 成长情况

|          | 本期       | 上年同期   | 增减比例% |
|----------|----------|--------|-------|
| 总资产增长率%  | -18.80%  | 4.08%  | -     |
| 营业收入增长率% | -79.66%  | -1.60% | -     |
| 净利润增长率%  | -170.83% | -4.17% | -     |

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目  | 金额                  |
|---|---------------------|
| 非流动性资产处置损益  | 21,165.57           |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外  | 224,502.70          |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 1,507,840.42        |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | 27,281.06           |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>1,780,789.75</b> |
| 减：所得税影响数  | 254,911.76          |
| 少数股东权益影响额（税后）   | -                   |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>1,525,877.99</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 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

## 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

公司是行业内领先的全国性学前教育综合服务机构，是一家致力于传播先进科学保教理念，专业从事学前教育课程及产品研发、推广和服务的文化创意型高新技术企业。

学前教育是终身学习的开端，是国民教育体系的重要组成部分，办好学前教育、实现幼有所育，是党的“十九大”作出的重要决策部署，关系亿万儿童健康成长，关系社会和谐稳定，关系党和国家的事业未来。公司自成立以来，始终坚持“创造优质教育，培育一代新人”的经营使命，秉持“以爱以真，育善育美，以人为本，止于至善”的核心价值观，将科学先进的教育理念转化为优质的教育产品，致力提高幼儿园及幼儿家庭的保育教育质量，推动中国幼儿教育进步。

公司作为国内学前教育服务机构的领先企业，享有较高的市场声誉和行业认可度。公司分别被文化部和湖北省文化厅评为“国家文化产业示范基地”和“湖北省文化产业示范基地”，与教育部教育装备研究与发展中心合作成立“幼儿园教育装备研究中心”；“亿童”商标被认定为“全国驰名商标”，公司先后获得了“龙腾奖—第六届中国创意产业年度大奖”、“湖北最佳新三板企业”、“湖北省经信厅‘支柱

产业细分领域隐形冠军企业’”等荣誉称号。

报告期内，至报告披露日，公司主营业务未发生重大变化。

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

2020年伊始，新型冠状病毒肺炎疫情在武汉爆发并向全国蔓延，举国上下共同抗击疫情，为避免人口大规模流动和聚集，各地政府采取居家隔离、延长春节假期等防控措施，使得各企业复工时间延迟，各地学校开学时间延迟。

公司位于湖北省武汉市，是本次疫情前期最严重地区，业务开展受到较大的不利影响。公司主营业务是为全国幼儿园提供科学保教课程、教育图书、教育装备、师资培训、在线教育等产品和服务，公司终端客户以幼儿园为主。受疫情影响，全国幼儿园在春季学期均推迟开园时间，即使短暂开园，入园率及市场需求也无法迅速恢复到疫情前水平，进而对公司报告期内经营业绩产生非常不利的影响。

报告期内，公司实现营业收入 62,631,856.62 元，同比下降 79.66%，主要系受疫情影响，幼儿园推迟开学，图书材料和玩教具的采购需求减少所致；实现归属挂牌公司股东的净利润-42,272,876.20 元，同比下降 171.64%，主要系受疫情影响，市场需求下降，销售收入减少，固定支出并未明显减少，收支严重失衡，导致公司自成立以来首次出现亏损；报告期末，公司总资产 717,660,202.16 元，同比下降 18.80%，主要系报告期内经营亏损及实施 2019 年度权益分派所致。

在国家提出“坚持科学保教方法”、“树立科学全面的保教观”，以及“提升幼儿园保教质量”等要求的基础上，公司整合提炼 20 多年幼教领域的研发、培训、营销服务经验，为全国各类幼儿园提供亿童师资培训课程、亿童在线课程、亿童综合课程、亿童托班课程、亿童家园共育课程、亿童领域课程、亿童室内游戏课程、亿童户外游戏课程、亿童户外运动课程等服务和产品，满足广大幼儿园科学保教工作的实施与开展，提升园所专业化水平，彰显园所独特的教育特色。公司为幼儿园一日生活构建起完整的科学保教课程体系，将幼儿园保教的目标和内容与一日生活的各类活动有机融合，在课程实施中巧妙开发和利用各种资源，拓展课程内容，形成园本课程特色。报告期内，公司推出幼小衔接在线课程、亿童托班发展课程、亿童活动区·托班、亿童感统区、亿童托班家具组合等一系列新品，进一步完善亿童的产品体系，为广大园所提供更加丰富的课程、产品和服务。

为满足幼儿教师专业发展的需求，公司持续提高师资培训质量，构建“线上+线下”多层次培训体系，精准契合园所培训需求，全面提升幼儿教师专业水平。公司持续为全国名师名园长搭建研学共同体和高端交流平台，报告期内线上组织实施面向全国园长的亿童东湖云教研 5 场和面向山东、广东、湖南等各省园长的线上培训会 11 场，累计 6.7 万余位园长、教师线上参会，提升了亿童品牌知名度。报告期内，公司实施线下培训共计 2838 场，培训园长、教师累计 8.2 万人次；2 月起，因受疫情影响，公司计划实施的线下培训大多转为线上实施，截至报告期末，实施线上培训共计 3.1 万场，培训园长、教师累计 726.17 万人次。

## **亿童** 推动中国幼儿教育进步

疫情期间，教育部发布通知，要求各地各校(含大中小幼各学段)2020年春季学期延期开学，并对“停课不停学”工作进一步提出指导性意见。公司积极响应教育部“停课不停学”的号召，向全国的园长教师、幼儿及家长免费开放“亿童学园”和“亿童幼师网校”两大在线学习平台，让因受疫情影响导致无法顺利开展工作和学习的广大教师和幼儿在家中也能享受到优质的教育。报告期内，亿童幼师网校、亿童学园实施线上课程 3594 场，培训园长、教师、家长累计 211.76 万人。截止目前，亿童幼师网校共注册幼儿园 5.3 万所，注册园长、教师 82.55 万人，亿童学园注册家长 200.6 万人。

学前教育仍然是我们整个教育体系的短板，无论是公办普惠型幼儿园，还是民办普惠型幼儿园，都要建立质量保障制度，高度重视和提升办园质量、育儿质量和教育质量。人民群众日益增长的优质教育资源需求，仍然是是学前教育行业发展的机会所在。

疫情虽然短期影响公司经营业绩，但并未影响公司未来持续经营能力。公司作为中国学前教育装备行业的领先企业，在当前学前教育深化改革的形势下，积极响应党和政府办好学前教育的号召，坚持“创造优质教育，培育一代新人”的经营使命，不断创新产品研发，调整营销策略，只争朝夕，不负韶华，在服务幼教的路上砥砺前行，为推动中国幼儿教育进步不懈努力！

### **(二) 行业情况**

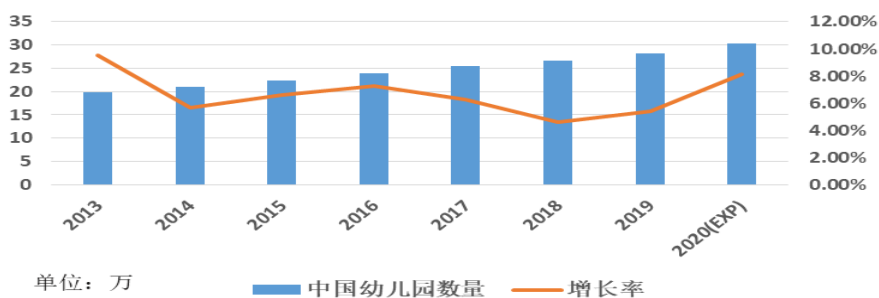
近年来，学前教育的改革与发展取得了跨越式的发展。《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020年)》提出了到2020年基本普及学前教育的目标。国务院出台了《关于当前发展学前教育的若干意见》，制定了促进学前教育改革与发展的政策体系，明确了学前教育财政投入的政策，要求教育经费向学前教育倾斜，要求财政性学前教育经费的比例明显提高。

我国学前教育快速发展，资源迅速扩大、普及水平大幅提高、管理制度不断完善，“入园难”问题得到有效缓解，同时也要看到，由于底子薄、欠账多，目前学前教育仍是整个教育体系的短板，学前教育装备行业具备广阔的市场发展空间。

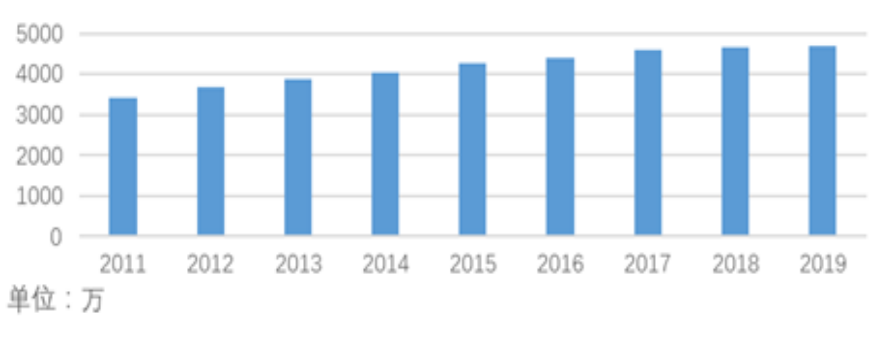
#### **1、幼儿园及在园幼儿数量稳定增长，入园率持续提高**

中国幼儿园数量规模基本每年保持5%以上的扩张速度，2019年共有幼儿园28.12万所，比上年增加1.45万所，增长5.44%。在园幼儿数量和入园率逐年上升。2019年我国在园幼儿数量达到4713.88万人，连续第九年呈现上升趋势。这表明与幼儿园相关的产业会在未来有较好发展。比如幼儿图书、幼儿音像制品、幼儿教具以及幼儿保育等等。学前教育装备行业作为支撑幼儿教育教学的重要供应商和服务商，也将会受行业整体利好的影响。

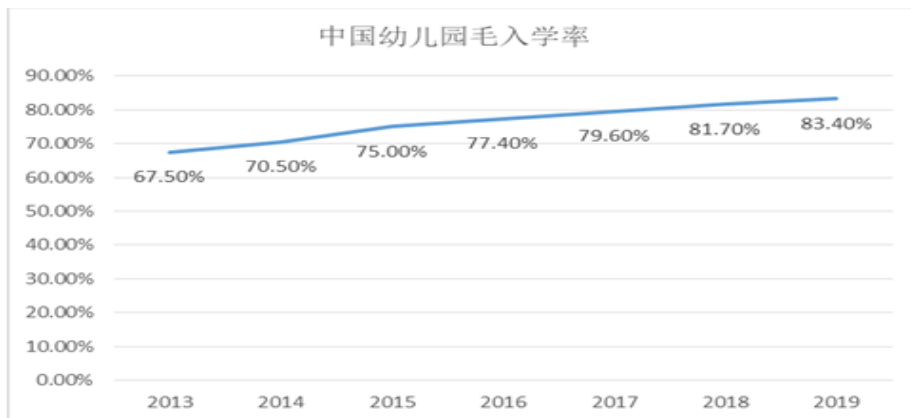
图：我国幼儿园数量变动情况



图：2011-2019 我国在园幼儿数量



图：我国适龄儿童入园率



数据来源：国家统计局，全国教育事业统计公报

## 2、二孩政策全面实施，人口红利促需求

2016年1月1日，全面二孩政策在全国范围内实施，从单独二孩到全面二孩，我国每年出生人口数量有望维持较高水平。从生育意愿上来看，根据中国综合社会调查针对二孩政策后女性生育意愿的调查结果，有超过60%的女性表示理想孩子的数量是两个，还有18.63%的女性表示理想孩子的数量是三个。这表明未来在生育条件具备的情况下，中国的新生儿出生率仍然维持较高水平。

## 3、国家层面政策利好，助力幼教市场规模持续扩大

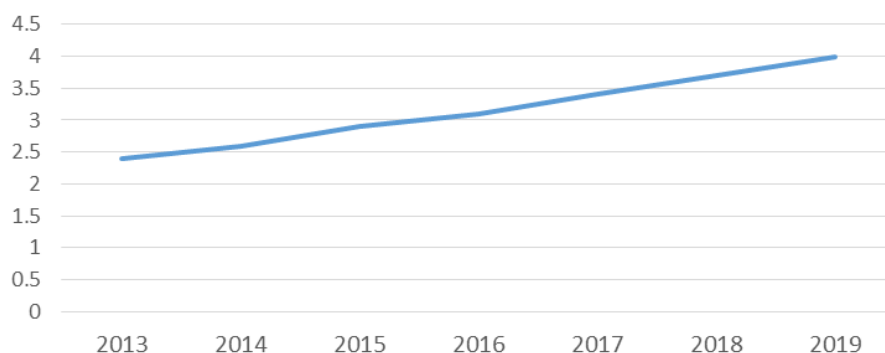
中央政府大力支持学前教育发展资金，同时也在加大对于教育领域的支持力度。数据显示，2019年全国教育经费总投入为5.02万亿元，比上年增长8.74%。这表明国家进一步重视教育，重视国家财政在教育方面的投入。

## 亿童 推动中国幼儿教育进步

根据《2019年政府工作报告》，“多渠道扩大学前教育供给，无论是公办还是民办幼儿园，只要符合安全标准、收费合理、家长放心，政府都要支持。”这表明国家层面将会继续支持幼儿教育，保证适龄儿童接受学前教育，这将促进幼教市场空间进一步增长。比如民办幼儿园、幼儿教育用具、幼儿教育图书及音像产品等。

在国家大力发展学前教育的推动下，幼教市场规模持续扩大。根据前瞻产业研究院发布的《2019年学前教育行业市场现状及发展趋势分析报告》，2018-2020年我国幼教市场规模为1953亿元、2495亿元、2816亿元。预计未来我国幼教市场规模将维持高速增长，市场前景广阔。

图：财政性教育经费

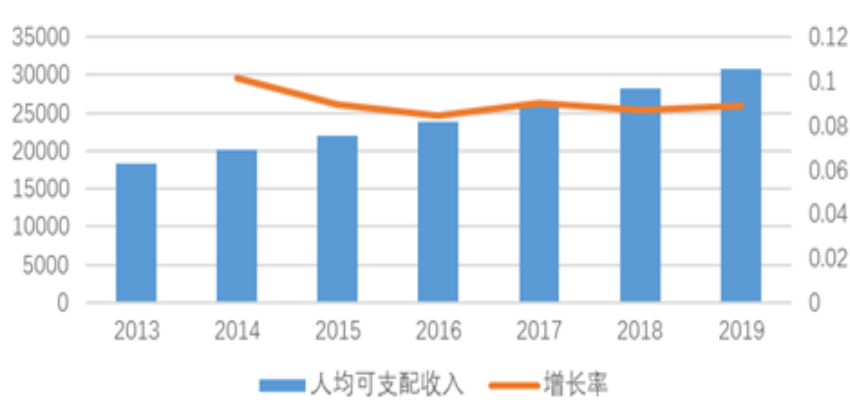


数据来源：国家统计局

### 4、居民消费结构升级，教育支出意愿提高

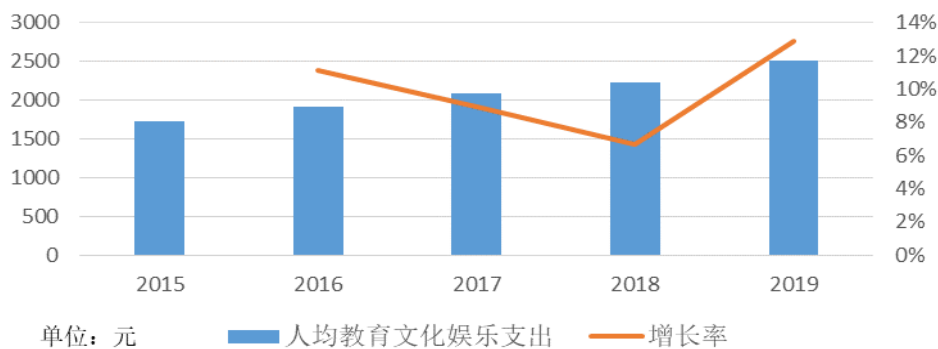
第一，伴随社会经济快速增长，居民消费结构逐渐升级，教育越来越受重视。至2019年，我国居民人均可支配收入达30733元，同比增长8.8%。伴随收入提升，居民教育文化娱乐服务上支出不断增加，2019年居民人均教育文化娱乐服务消费达2,513元，同比增长12.59%。并且据调查显示，父母收入水平越高、受教育程度越高，愿意投资在子女教育的比例和费用总量也越高。所以，在我国居民人均年可支配收入逐年增长、受教育程度不断提高的背景下，预计越来越多的家庭会在子女教育上投入更多金钱，幼儿教育也不例外。

图：居民人均年可支配收入



数据来源：国家统计局

图：教育文化娱乐服务消费支出

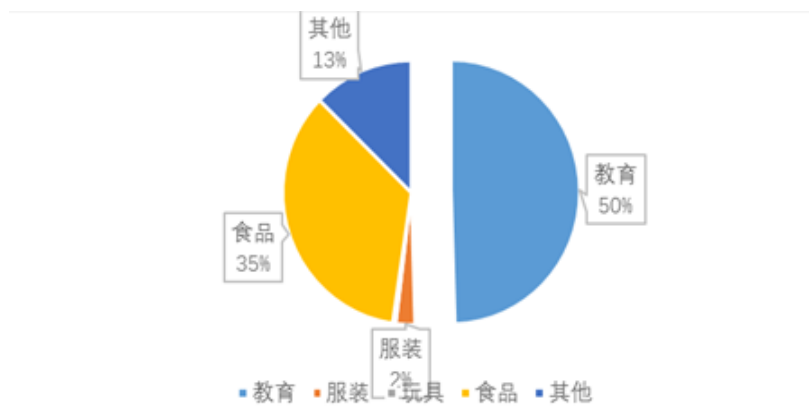


数据来源：国家统计局

第二，学前教育支出已经成为家庭总支出中的重要组成部分。艾瑞咨询调查显示，0-6岁阶段，76%的人购买早教类图书音像类产品，这部分家庭在购买早教类图书音像产品月花费300-500元。一线城市早教支出费用达到500-1000元/月，三四线城市也能保持在100-300元/月。所以家庭投资于幼儿教育的资金总量和占比会逐渐上升，幼儿教育行业将迎来更大市场空间。

第三，家庭投资在学前教育的意愿度增强。随着新一代80后、90后父母的出现，父母对孩子的教育越来越重视，教育理念也在发生着改变。2-6岁儿童每月在教育方面的支出占幼儿每月总支出的50%左右。主要用途为：幼儿园学费、幼儿图书、幼儿音像制品、幼儿培训班等等。主要原因是新一代父母的受教育程度明显提升，在教育下一代方面更加注重智商与情商等软实力方面的培养。并且，此类父母在就业方面多会选择在中大型城市工作，因此能够花费在孩子教育上的时间有限，从而更愿意通过系统的学前教育更好更高效的培养下一代，来弥补自身在教育子女时间及方式上的不足。

图：3-6岁儿童每月花费占比



数据来源：网络调查

### (三) 财务分析

#### 1、资产负债结构分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 |       | 上年期末 |       | 变动比例% |
|----|------|-------|------|-------|-------|
|    | 金额   | 占总资产的 | 金额   | 占总资产的 |       |



|         |                | 比重%    |                | 比重%    |         |
|---------|----------------|--------|----------------|--------|---------|
| 货币资金    | 175,429,553.11 | 24.44% | 353,372,937.42 | 39.98% | -50.36% |
| 应收票据    | -              | -      | -              | -      | -       |
| 应收账款    | 22,236,103.32  | 3.10%  | 31,934,305.40  | 3.61%  | -30.37% |
| 预付款项    | 5,059,276.30   | 0.70%  | 3,790,802.40   | 0.43%  | 33.46%  |
| 递延所得税资产 | 8,657,916.05   | 1.21%  | 1,389,333.68   | 0.16%  | 523.17% |
| 应付账款    | 11,027,437.45  | 1.54%  | 29,642,379.73  | 3.35%  | -62.80% |
| 应付职工薪酬  | 654,568.06     | 0.09%  | 2,018,135.61   | 0.23%  | -67.57% |
| 其他应付款   | 30,654,100.24  | 4.27%  | 58,342,535.92  | 6.60%  | -47.46% |

#### 资产负债项目重大变动原因:

货币资金本期减少主要系受新冠疫情影响，全国幼儿园在春季学期均推迟开园时间，幼儿园客户采购需求减少，进而销售回款减少，同时报告期内实施了2019年度权益分派方案所致；应收账款本期减少主要系疫情期间幼儿园采购需求减少所致；预付款项本期增加主要系本期预付大额房租所致；递延所得税资产本期增加主要系本期产生了可抵扣亏损，确认递延所得税资产所致；应付账款本期减少主要系疫情影响，本期期末产品入库金额及对应应付账款下降所致；应付职工薪酬本期减少主要系上年期末有已计提尚未发放的奖金，本期期末无同类事项；其他应付款本期减少主要系上年期末存在应付工程款所致，本期已支付完毕。

## 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<br>金额变动比例% |
|-------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|       | 金额             | 占营业收入<br>的比重% | 金额             | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入  | 62,631,856.62  | -             | 307,920,655.36 | -             | -79.66%            |
| 营业成本  | 20,446,555.55  | 32.65%        | 109,905,613.61 | 35.69%        | -81.40%            |
| 毛利率   | 67.35%         | -             | 64.31%         | -             | -                  |
| 利润总额  | -49,541,458.57 | -79.10%       | 70,693,850.18  | 22.96%        | -170.08%           |
| 所得税费用 | -7,268,582.37  | -11.61%       | 11,012,238.94  | 3.58%         | -166.00%           |
| 净利润   | -42,272,876.20 | -67.49%       | 59,681,611.25  | 19.38%        | -170.83%           |

#### 项目重大变动原因:

营业收入本期大幅下滑主要系受新冠疫情影响，全国幼儿园在春季学期均推迟开园时间，幼儿园客户采购需求减少，进而对公司报告期内经营业绩产生非常不利的影响；营业成本本期减少主要系受疫情影响，公司销售收入下降所致；毛利率本期为 67.35%，总体保持平稳；利润总额本期减少主要系受疫情影响，公司销售收入下降，固定支出并未同步减少所致；所得税费用本期减少主要系受疫情影响，公司利润总额减少，相应的所得税费用同步减少；净利润本期减少主要系受疫情影响，公司销售收入下降所致。

### (2) 收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额          | 上期金额           | 变动比例%   |
|--------|---------------|----------------|---------|
| 主营业务收入 | 59,801,814.55 | 301,981,966.58 | -80.20% |

## 亿童 推动中国幼儿教育进步

|        |               |                |         |
|--------|---------------|----------------|---------|
| 其他业务收入 | 2,830,042.07  | 5,938,688.78   | -52.35% |
| 主营业务成本 | 20,069,970.92 | 108,869,475.47 | -81.57% |
| 其他业务成本 | 376,584.63    | 1,036,138.14   | -63.65% |

### 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 |
|-------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 图书材料  | 45,362,552.20 | 13,727,365.29 | 69.74% | -78.46%      | -79.32%      | 1.26%      |
| 玩教具装备 | 14,439,262.35 | 6,342,605.63  | 56.07% | -84.19%      | -85.07%      | 2.57%      |

### 按区域分类分析:

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因:

公司主营业务收入主要由图书材料和玩教具装备两类产品构成。收入构成变动主要系受疫情影响, 幼儿园推迟开学, 图书材料和玩教具的采购需求减少, 导致公司销售收入大幅减少。

## 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 | -105,557,570.86 | 57,351,807.56  | -284.05% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -26,785,813.45  | -28,021,871.24 | -4.41%   |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -45,600,000.00  | -45,000,000.00 | 1.33%    |

### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额本期减少主要系受疫情影响, 报告期内销售收入大幅减少, 固定的支出并未同步减少, 导致经营活动产生的净流量为负, 待疫情控制后业务将逐步恢复正常。

## 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         |
|-------------|------|-------------------------|---------------------|------|------|--------------|--------------|------|-------------|
| 湖北亿童教育装备研究院 | 子公司  | 开展学前教育研究、指导、服务和教育装备研发工作 | 为公司提供理论依据, 促进产品的进步。 | 业务支撑 | 300万 | 1,616,472.33 | 1,613,615.19 | 0    | -115,792.43 |

## 亿童 推动中国幼儿教育进步

|              |     |                                |                       |      |       |               |               |            |             |
|--------------|-----|--------------------------------|-----------------------|------|-------|---------------|---------------|------------|-------------|
| 武汉华藤培训学校有限公司 | 子公司 | 幼儿教师素质培训；3-6岁学龄前儿童及中小小学生校外培训业务 | 为公司业务的补充，提升品牌形象及客户粘性。 | 业务拓展 | 2000万 | 19,777,426.76 | 19,370,033.95 | 310,853.90 | -485,001.66 |
|--------------|-----|--------------------------------|-----------------------|------|-------|---------------|---------------|------------|-------------|

报告期内，湖北亿童教育装备研究院未产生收入，主要支出为专家的劳务费；武汉华藤培训学校有限公司目前正在拓展新业务，处于前期投入阶段，主要支出为人员工资及市场推广费。

### （二） 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

### （三） 合并报表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

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 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

公司自成立伊始，一直致力于公益事业，认真履行企业公民的社会责任，努力创造企业公民的社会价值。亿童人坚持用真心关爱幼儿，真情回馈社会，也因此得到了各方关注与赞誉。2012年、2013年，教育部两度在全国范围内甄选学前教育装备优秀产品，实施学前教育装备爱心园援建工程，在滇西边境山区和海南省成功进行了爱心帮扶工作，公司两次入选此项工程，并被推选为援建企业理事长单位，参与援建工程从筹备到实施工作，受到教育部领导及社会各界的高度认可。“亿童关爱 100”是公司持续推出的系列公益项目，旨在通过系列关爱捐赠活动，对全国各地幼儿及园所实施帮扶援助，让更多幼儿受到优质的教育产品，推动当前学前教育装备水平的提升。截至2020年6月，“亿童关爱 100”爱心脚步已遍及26省181个城市，共实施323站，捐赠价值4500万元优质学前教育装备。

2020年春节期间，新型冠状病毒肺炎疫情在武汉爆发并向全国蔓延，面对突发的疫情，公司第一时间发起抗击疫情捐赠活动，全体亿童人和经销公司伙伴共捐善款50万元。所筹善款采购的防护服和医

## **亿童** 推动中国幼儿教育进步

用口罩全部捐赠至疫情防控定点医院和一线单位，支援武汉疫情防控工作。疫情期间，公司向全国幼儿园园长教师、幼儿及家长免费开放亿童幼师网校和亿童学园两大在线学习平台，帮助大家居家学习成长、提升。

公司诚信经营，依法纳税，连续多年被评为所在地区的纳税大户，为地方经济建设及就业贡献力量。

## 十二、 评价持续经营能力

公司扎根学前教育领域 20 余年，拥有强大研发实力、丰富的装备材料、专业的科学保教方案以及精细化的师资培训服务，致力于为广大幼儿园提供科学保教整体解决方案，全方位满足园所科学保教工作的开展和实施，提升园所专业化发展水平。受益于国家大力发展学前教育并倡导办好优质学前教育的良好机遇，学前教育行业未来具备广阔的发展空间。

公司自成立以来，严格按照法律法规的要求规范运作，在资产、人员、财务、机构、业务等方面完全独立。公司业务发展稳定，充分发挥多年来所积累的研发能力、品牌形象和渠道优势，持续优化产品结构，下沉营销渠道，提升服务水平，品牌和市场地位不断提高。公司整体经营情况稳定，资产负债结构合理，财务稳健，具有很强的抗风险能力。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 1、行业竞争加剧风险

随着全面二孩政策及《民办教育促进法》等政策法规的落地实施，学前教育装备行业市场前景的越发广阔。随着社会对优质学前教育装备需求量的加大，上市公司、大型国有出版社、玩具生产商持续加码学前教育行业，行业竞争不断加剧。如果公司应对不当，则可能对公司业绩造成不利影响。

面对行业竞争日益加剧的趋势，公司大力发展现有学前教育装备业务，不断研发新产品，下沉营销渠道，提升服务水平，保持业务的稳定增长，巩固行业地位；紧跟学前教育发展趋势，积极开展在线业务，改版升级亿童幼师网校、推出家庭在线教育产品--亿童情商智商课程，积极培育新的利润增长点。

### 2、知识产权受到侵犯风险

公司所拥有的知识产权是保证公司发展，提高市场占有率，实现利润增长的重要保障，因此加大了自主知识产权的保护力度。市场上侵犯知识产权的现象屡禁不止，优秀产品一经推出，就存在被其他商家恶意仿冒的可能。任何侵犯知识产权的现象以及假冒、仿冒公司商标、产品的行为，均可能损害公司的利益，对公司的竞争优势、声誉产生不利影响；假冒、仿冒的产品价格低廉，对企业产品销售造成冲击，影响公司业绩。随着公司优秀产品的不断丰富及销售规模的持续增长，知识产权受到侵害的风险对公司业绩的影响也随之增大。

公司一方面加大自主知识产权的保护，制定了《版权引进及保护管理办法》，规范自主知识产权的申请、管理、保护以及版权引进的流程与规范，对各类产品的版权保护采取多项措施，建立完善的版权

管理和保护机制；另一方面通过公司法律事务部、监察部采用法律手段打击仿冒产品，积极发现并处理，有效保护公司知识产权；同时，公司不断加大产品创新与改良力度，提高培训服务水平，力求在竞争中处于领先地位，引领幼儿科学保教装备的发展潮流。

### **3、新媒体竞争风险**

数字媒体的迅速发展，特别是智能手机、平板电脑等的普及，改变了人们对传统媒介的认识和消费理念，也对传统出版物的经营模式和盈利模式形成一定冲击。目前，公司纸质图书产品收入占营业收入比例较高，如果公司在数字出版和新媒体方面的投入不足或经营不善，则公司的经营业绩可能受到不利影响。

公司深刻认知到数字出版及新媒体未来的发展趋势及其巨大的成长空间，坚持做好学前教育装备的内容创新与开发，并以此为基础和支撑，积极稳妥地向数字出版及新媒体领域延伸开发，争取实现公司业务与新媒体应用的融合发展。

### **4、生产外包风险**

公司专注于产品的研发、推广、销售及服务，不从事产品的生产制造环节，公司的产品均以外包方式交给供应商生产。公司选择具有相关资质的供应商进行产品生产，并对供应商提供的样品送外部机构检测，每批次产品进行入库抽检。公司存在因生产业务外包、生产环节的控制力度不足，导致产品质量问题、供货不足等风险，进而影响公司业绩。

为尽可能降低风险带来的不利影响，公司建立了严格的供应商管理制度，选择合格供应商，在整个供应流程中持续质量监控。

### **5、原材料价格波动的风险**

公司图书材料的主要原材料为纸张，玩教具装备的主要原材料为塑料（ABS、PP），如果原材料价格出现较大波动，将导致公司主营业务成本随之波动，进而影响公司经营业绩。

公司在加强控制成本的同时，不断优化产品结构，提升产品内容附加值，同时通过精细化的培训服务，不断提升客户满意度。

### **6、存货减值风险**

报告期末，公司存货余额为 12,978.13 万元，较上年同期有所增加，主要系图书类产品的期末发出商品增加所致，存货账面价值占同期流动资产的比重为 36.74%。随着公司销售收入和经营规模的扩大，公司存货规模也随之增加。若公司存货不能及时销售，可能造成存货积压，导致减值风险，进而对公司业绩造成不利影响。

公司按成本与可变现净值孰低计提了存货跌价准备，以降低可能出现的减值损失的影响；制定合理销售目标和提高销售预测的准确率，科学控制申购计划和存货规模；提高产品订单式生产比例，减少存货增多的风险。

### **7、终端幼儿园客户结构变化风险**

2018 年 11 月，党中央、国务院发布了《关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》，明确要求大力发展公办园与普惠性民办园，提出到 2020 年，全国公办园在园幼儿占比原则上提高到 50%，同时积

极扶持民办园提供普惠性服务，普惠性幼儿园覆盖率达到 80%。目前公司的终端幼儿园客户中民办园占比较高，面临客户结构发生变化的风险。若公司不能及时调整营销策略，则公司的经营业绩可能受到不利影响。

面对终端园所客户结构发生变化的风险，公司及时做出营销策略调整，加大政府主管部门沟通力度，加大政府采购经销商的招商力度，大力拓展公办园和普惠性民办园客户市场，同时加大产品研发创新力度，针对不同类型客户，完善产品结构，提供精细化培训服务，满足各类幼儿园的不同需求。

#### **8、税收优惠的风险**

公司系经认定的高新技术企业，现持有编号为 GR201742000842 的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据 2008 年 1 月 1 日开始实施的《中华人民共和国企业所得税法》等有关法规、文件的规定，通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后，公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。此外，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[2018]53 号），公司经营业务中涉及的图书批发、零售环节享受免征增值税的税收优惠，有效期为 2018 年 1 月 1 日到 2020 年 12 月 31 日。如果公司未能在证书期满后重新通过高新技术企业认定，或者未来国家相关税收优惠政策发生重大变化，或者相关政策到期后不再继续实施，导致公司不再享有相关的所得税或增值税税收优惠，将对公司经营业绩造成不利影响，公司存在税收优惠风险。

公司已于 7 月 13 日提交高新技术企业认定申报材料，目前正在审核之中。公司实时关注国家税收优惠政策，及时申请各项税收优惠认定，保证公司享受最新的税收优惠政策。

#### **9、新冠肺炎疫情影响的风险**

公司地处疫情较为严重的武汉，疫情导致公司上半年业绩下滑明显，2020 年上半年营业收入较 2019 年上半年下滑 79.66%，净利润亏损 4,227.29 万元，若疫情无法在今年秋季学期得到全面遏制，将对公司 2020 年度的经营业绩产生非常不利的影响。

疫情期间，公司严格执行各级政府关于疫情的各项防控措施，积极开展在线培训业务，免费推出两类平台——亿童学园（面向幼儿家庭）和亿童幼师网校（面向园长教师），推广效果显著，平台注册人数大幅增加，持续为幼儿园及幼儿家庭提供优质培训服务，增强了客户黏性，为疫情之后的产品销售打下良好的市场基础。

#### **10、新业务拓展风险**

报告期内，公司在保持原有业务稳定发展的基础上，向教育辅助服务行业中其他细分业务领域拓展。新业务拓展对公司运营能力及投入提出更高要求，如果公司不能够紧跟客户需求的变化，及时将研发成果转为可以销售的产品或服务，将面临新业务拓展不及预期或失败风险。

公司在新业务拓展之前，对新业务的可行性及风险进行充分论证。公司注重拓展新业务的研发创新性，并投入管理经验丰富的人员负责新业务的开展，及时洞察行业及市场的最新变化并快速作出科学的决策。

## 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                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在对外担保事项                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否对外提供借款                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在日常性关联交易事项                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在其他重大关联交易事项                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股份回购事项                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在已披露的承诺事项                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在被调查处罚的事项                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在失信情况                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在应当披露的其他重要事项                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四. 二. (一) |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |

#### (一) 应当披露的其他重要事项

公司于 2020 年 6 月 8 日向全国中小企业股份转让系统提交了向不特定合格投资者公开发行股票并申请在精选层挂牌的申请文件，并于 2020 年 6 月 9 日获得受理。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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       | 77,751,017  | 51.83% | -29,974,187 | 47,776,830  | 31.85% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 26,968,125  | 17.98% | -26,968,125 | 0           | 0.00%  |
|         | 董事、监事、高管      | 4,844,868   | 3.23%  | -4,509,500  | 335,368     | 0.00%  |
|         | 核心员工          | 0           | 0.00%  | 0           | 0           | 0.00%  |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 72,248,983  | 48.17% | 29,974,187  | 102,223,170 | 68.15% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 56,109,375  | 37.41% | 26,968,125  | 83,077,500  | 55.39% |
|         | 董事、监事、高管      | 16,139,608  | 10.76% | 2,452,500   | 18,592,108  | 12.39% |
|         | 核心员工          | 0           | 0%     | 0           | 0           | 0.00%  |
| 总股本     |               | 150,000,000 | -      | 0           | 150,000,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               | 713         |        |             |             |        |

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称                             | 期初持股数      | 持股变动       | 期末持股数      | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押或司法冻结股份数量 |
|----|----------------------------------|------------|------------|------------|---------|-------------|-------------|------------------|
| 1  | 陈先新                              | 74,812,500 | 0          | 74,812,500 | 49.88%  | 74,812,500  | 0           | 0                |
| 2  | 刘仙芝                              | 19,643,000 | -2,057,000 | 17,586,000 | 11.72%  | 17,586,000  | 0           | 0                |
| 3  | 深圳市东方金泰一期投资中心(有限合伙)              | 8,971,200  | 0          | 8,971,200  | 5.98%   | 0           | 8,971,200   | 0                |
| 4  | 曾长姣                              | 8,265,000  | 0          | 8,265,000  | 5.51%   | 8,265,000   | 0           | 0                |
| 5  | 宁波鼎锋明道投资管理合伙企业(有限合伙)－鼎锋明道新三板汇联基金 | 2,677,500  | 0          | 2,677,500  | 1.79%   | 0           | 2,677,500   | 0                |
| 6  | 东方证券股份有限公司做市专用证券账户               | 1,990,200  | -33,961    | 1,956,239  | 1.30%   | 0           | 1,956,239   | 0                |



## 亿童 推动中国幼儿教育进步

|    |                    |             |         |             |        |             |            |   |
|----|--------------------|-------------|---------|-------------|--------|-------------|------------|---|
| 7  | 甘行芳                | 1,531,875   | 0       | 1,531,875   | 1.02%  | 0           | 1,531,875  | 0 |
| 8  | 天风证券股份有限公司做市专用证券账户 | 1,428,750   | 27,369  | 1,456,119   | 0.97%  | 0           | 1,456,119  | 0 |
| 9  | 杨贤华                | 1,411,625   | -13,000 | 1,398,625   | 0.93%  | 0           | 1,398,625  | 0 |
| 10 | 黄雪峰                | 1,278,926   | 0       | 1,278,926   | 0.85%  | 959,195     | 319,731    | 0 |
| 合计 |                    | 122,010,576 | -       | 119,933,984 | 79.95% | 101,622,695 | 18,311,289 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前 10 名股东中，陈先新与曾长姣为夫妻关系，其他股东间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

截止报告期末，陈先新持有公司 74,812,500 股，占公司股本总额的 49.88%，为公司的控股股东。控股股东自首次披露以来未发生变动。

陈先新，男，1968 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，武汉市第十四届人大代表。毕业于湖北省沔阳师范学校；先后于武汉大学管理学院 MBA 班、华中科技大学管理学院 EMBA 班进修。曾任仙桃市实验小学、仙桃市第三中学教师，湖北亿童教育科技有限公司（已于 2008 年注销）总经理，亿童时代（已于 2011 年注销）执行董事、总经理，有限公司执行董事、总经理、董事长。现任公司董事长、总经理。

### (二) 实际控制人情况

陈先新与曾长姣夫妇为公司的实际控制人。陈先新与曾长姣夫妇合计持有公司 83,077,500 股，占公司股本总额 55.39%，能够通过股东大会、董事会决议影响公司经营管理决策及管理人士的选任。实际控制人自首次披露以来未发生变动。

曾长姣，女，1968 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湖北教育学院；1999 年 9 月至 2001 年 7 月，在华中师范大学攻读当代文学硕士。曾任仙桃市第七中学、仙桃市第五中学、仙桃市第三中学教师。2001 年 8 月至今，在武汉市武珞路中学任教。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用



四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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       |
| 陈先新       | 董事长、总经理           | 男  | 1968年12月 | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 刘仙芝       | 董事                | 女  | 1968年10月 | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 黄雪峰       | 董事、副总经理           | 女  | 1974年7月  | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 胡启明       | 董事、副总经理、<br>财务负责人 | 男  | 1969年10月 | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 沈烈        | 独立董事              | 男  | 1961年8月  | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 赵刚        | 独立董事              | 男  | 1981年9月  | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 薛二勇       | 独立董事              | 男  | 1980年12月 | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 郭婧        | 监事会主席             | 女  | 1973年11月 | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 周凯彬       | 监事                | 男  | 1982年7月  | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 杨晶晶       | 职工代表监事            | 女  | 1980年4月  | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 张强        | 董事会秘书             | 男  | 1984年3月  | 2019年4月16日 | 2022年4月15日 |
| 董事会人数:    |                   |    |          |            | 7          |
| 监事会人数:    |                   |    |          |            | 3          |
| 高级管理人员人数: |                   |    |          |            | 4          |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长、总经理陈先新先生为公司控股股东，并与其配偶曾长姣女士为公司实际控制人，其他人员不存在关联关系。

#### (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 |
|-----|---------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------|
| 陈先新 | 董事长、总经理 | 74,812,500 | 0          | 74,812,500 | 49.88%     | 0          | 0             |
| 刘仙芝 | 董事      | 19,643,000 | -2,057,000 | 17,586,000 | 11.72%     | 0          | 0             |
| 黄雪峰 | 董事、副总经理 | 1,278,926  | 0          | 1,278,926  | 0.85%      | 0          | 0             |
| 郭婧  | 监事会主席   | 28,500     | 0          | 28,500     | 0.02%      | 0          | 0             |
| 周凯彬 | 监事      | 22,500     | 0          | 22,500     | 0.02%      | 0          | 0             |
| 杨晶晶 | 职工代表监事  | 11,550     | 0          | 11,550     | 0.01%      | 0          | 0             |
| 合计  | -       | 95,796,976 | -          | 93,739,976 | 62.50%     | 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) 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  |
|---------|-------|------|------|-------|
| 财务人员    | 37    | 0    | 12   | 25    |
| 研发人员    | 273   | 0    | 39   | 234   |
| 培训人员    | 480   | 0    | 38   | 442   |
| 营销人员    | 216   | 0    | 1    | 215   |
| 物流人员    | 68    | 0    | 7    | 61    |
| 采购人员    | 11    | 0    | 0    | 11    |
| 法务人员    | 5     | 0    | 0    | 5     |
| 行政管理人员  | 79    | 0    | 24   | 55    |
| 员工总计    | 1,169 | 0    | 121  | 1,048 |

| 按教育程度分类 | 期初人数  | 期末人数  |
|---------|-------|-------|
| 博士      | 0     | 0     |
| 硕士      | 80    | 70    |
| 本科      | 707   | 647   |
| 专科      | 301   | 274   |
| 专科以下    | 81    | 57    |
| 员工总计    | 1,169 | 1,048 |

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|            |  |
|------------|--|
| 是否审计       | 是  |
| 审计意见       | 无保留意见  |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无<br><input type="checkbox"/> 其他事项段<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 |
| 审计报告编号     | 众环审字[2020]012730 号   |
| 审计机构名称     | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）   |
| 审计机构地址     | 武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层  |
| 审计报告日期     | 2020 年 7 月 29 日  |
| 注册会计师姓名    | 吴杰、喻俊  |

审计报告正文：

## 审 计 报 告

众环审字[2020]012730 号

武汉亿童文教股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了武汉亿童文教股份有限公司（以下简称“亿童文教”）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2020 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亿童文教 2020 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亿童文教，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定 2020 年 1-6 月的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）发出商品的确认

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项                                    |
|---|--|
| 截至 2020 年 6 月 30 日，亿童文教合并财务报表发出商品项目金额为 5,973.38 万 | 评价与发出商品确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；检查发出商品有关的合同、协议和凭证， |

元，属于重要资产，占存货总额的 47.63%，该事项涉及金额重大，为此我们把确定发出商品的存在为关键审计事项。

分析交易实质；检查发出商品品种、数量和金额与库存商品的结转额核对一致；了解被审计单位对发出商品结转的计价方法，并抽取主要发出商品，检查其计算是否正确；审核有无长期挂账的发出商品事项；检查发出商品的跌价准备计提是否完整；执行发出商品函证程序。

## (二) 收入确认

| 关键审计事项  | 在审计中如何应对该事项  |
|---|--|
| <p>亿童文教主要从事图书材料与玩教具装备相关产品的研发和销售，由于营业收入是亿童文教关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。</p> | <p>了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；对收入执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；查询主要客户的工商登记资料等，确认主要客户与公司及主要关联方不存在关联关系；就 2020 年 1-6 月的销售收入，选取主要客户向其发送询证函，询证 2020 年 1-6 月销售额以及截至 2020 年 6 月 30 日的应收账款余额；选取样本检查主要客户与收入确认相关的销售合同、出库单、物流托运单、对账单、入账记录，以评价收入确认是否与收入确认政策相符；对重要客户进行走访，检查主要客户的期后回款情况，以核实销售的真实性；就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。</p> |

## 四、 其他信息

亿童文教管理层对其他信息负责。其他信息包括亿童文教 2020 年 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

亿童文教管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估亿童文教的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亿童文教、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿童文教的财务报告过程。

#### **六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亿童文教持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亿童文教不能持续经营。

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

（六）就亿童文教中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为

影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴 杰

中国注册会计师：喻 俊

中国·武汉

2020年7月29日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注  | 2020年6月30日            | 2019年12月31日           |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                       |                       |
| 货币资金          | 六、1 | 175,429,553.11        | 353,372,937.42        |
| 结算备付金         |     |                       |                       |
| 拆出资金          |     |                       |                       |
| 交易性金融资产       |     |                       |                       |
| 衍生金融资产        |     |                       |                       |
| 应收票据          |     |                       |                       |
| 应收账款          | 六、2 | 22,236,103.32         | 31,934,305.40         |
| 应收款项融资        |     |                       |                       |
| 预付款项          | 六、3 | 5,059,276.30          | 3,790,802.40          |
| 应收保费          |     |                       |                       |
| 应收分保账款        |     |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |     |                       |                       |
| 其他应收款         | 六、4 | 6,683,564.63          | 6,490,357.69          |
| 其中：应收利息       |     |                       |                       |
| 应收股利          |     |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |     |                       |                       |
| 存货            | 六、5 | 125,403,127.27        | 107,753,697.05        |
| 合同资产          |     |                       |                       |
| 持有待售资产        |     |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产   |     |                       |                       |
| 其他流动资产        | 六、6 | 6,536,155.74          |                       |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>341,347,780.37</b> | <b>503,342,099.96</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       |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           | 六、7  | 268,064,320.09        | 278,578,623.50        |
| 在建工程           | 六、8  | 719,907.54            | 719,907.54            |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          |      |                       |                       |
| 无形资产           | 六、9  | 98,524,376.65         | 99,801,327.66         |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         | 六、10 | 345,901.46            |                       |
| 递延所得税资产        | 六、11 | 8,657,916.05          | 1,389,333.68          |
| 其他非流动资产        |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>376,312,421.79</b> | <b>380,489,192.38</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>717,660,202.16</b> | <b>883,831,292.34</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 短期借款           |      |                       |                       |
| 向中央银行借款        |      |                       |                       |
| 拆入资金           |      |                       |                       |
| 交易性金融负债        |      |                       |                       |
| 衍生金融负债         |      |                       |                       |
| 应付票据           |      |                       |                       |
| 应付账款           | 六、12 | 11,027,437.45         | 29,642,379.73         |
| 预收款项           | 六、13 |                       |                       |
| 合同负债           | 六、17 | 16,017,942.33         | 29,853,801.88         |
| 卖出回购金融资产款      |      |                       |                       |
| 吸收存款及同业存放      |      |                       |                       |
| 代理买卖证券款        |      |                       |                       |
| 代理承销证券款        |      |                       |                       |
| 应付职工薪酬         | 六、14 | 654,568.06            | 2,018,135.61          |
| 应交税费           | 六、15 | 95,142.22             | 17,462,468.62         |
| 其他应付款          | 六、16 | 30,654,100.24         | 58,342,535.92         |
| 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    |      |                       |                       |
| 其他流动负债         |      |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>58,449,190.30</b>  | <b>137,319,321.76</b> |
| <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           |      |                       |                       |
| 长期应付款          |      |                       |                       |

|                      |      |                |                |
|----------------------|------|----------------|----------------|
| 长期应付职工薪酬             |      |                |                |
| 预计负债                 |      |                |                |
| 递延收益                 | 六、17 | 1,095,217.48   | 1,123,300.00   |
| 递延所得税负债              |      |                |                |
| 其他非流动负债              |      |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>       |      | 1,095,217.48   | 1,123,300.00   |
| <b>负债合计</b>          |      | 59,544,407.78  | 138,442,621.76 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |      |                |                |
| 股本                   | 六、18 | 150,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| 其他权益工具               |      |                |                |
| 其中：优先股               |      |                |                |
| 永续债                  |      |                |                |
| 资本公积                 | 六、19 | 135,274,961.89 | 135,274,961.89 |
| 减：库存股                |      |                |                |
| 其他综合收益               |      |                |                |
| 专项储备                 |      |                |                |
| 盈余公积                 | 六、20 | 72,242,939.72  | 72,242,939.72  |
| 一般风险准备               |      |                |                |
| 未分配利润                | 六、21 | 300,597,892.77 | 387,870,768.97 |
| 归属于母公司所有者权益合计        |      | 658,115,794.38 | 745,388,670.58 |
| 少数股东权益               |      |                |                |
| <b>所有者权益合计</b>       |      | 658,115,794.38 | 745,388,670.58 |
| <b>负债和所有者权益总计</b>    |      | 717,660,202.16 | 883,831,292.34 |

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2020年6月30日     | 2019年12月31日    |
|---------------|------|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                |                |
| 货币资金          |      | 154,462,637.37 | 331,978,315.97 |
| 交易性金融资产       |      |                |                |
| 衍生金融资产        |      |                |                |
| 应收票据          |      |                |                |
| 应收账款          | 十四、1 | 22,236,103.32  | 31,934,305.40  |
| 应收款项融资        |      |                |                |
| 预付款项          |      | 5,040,598.68   | 3,564,877.90   |
| 其他应收款         | 十四、2 | 6,622,607.36   | 6,427,740.19   |
| 其中：应收利息       |      |                |                |
| 应收股利          |      |                |                |
| 买入返售金融资产      |      |                |                |
| 存货            |      | 125,403,127.27 | 107,753,697.05 |
| 合同资产          |      |                |                |
| 持有待售资产        |      |                |                |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                |                |
| 其他流动资产        |      | 6,536,155.74   |                |
| <b>流动资产合计</b> |      | 320,301,229.74 | 481,658,936.51 |
| <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         | 十四、3 | 23,000,000.00         | 23,000,000.00         |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           |      | 268,064,320.09        | 278,578,623.50        |
| 在建工程           |      | 719,907.54            | 719,907.54            |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          |      |                       |                       |
| 无形资产           |      | 98,524,376.65         | 99,801,327.66         |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         |      |                       |                       |
| 递延所得税资产        |      | 8,658,517.55          | 1,389,333.68          |
| 其他非流动资产        |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>398,967,121.83</b> | <b>403,489,192.38</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>719,268,351.57</b> | <b>885,148,128.89</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 短期借款           |      |                       |                       |
| 交易性金融负债        |      |                       |                       |
| 衍生金融负债         |      |                       |                       |
| 应付票据           |      |                       |                       |
| 应付账款           |      | 11,027,437.45         | 29,642,379.73         |
| 预收款项           |      |                       |                       |
| 合同负债           |      | 15,822,415.86         | 29,765,465.58         |
| 卖出回购金融资产款      |      |                       |                       |
| 应付职工薪酬         |      | 644,515.35            | 2,013,415.61          |
| 应交税费           |      | 91,678.64             | 17,457,706.72         |
| 其他应付款          |      | 30,456,746.05         | 58,341,633.90         |
| 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         |      |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>58,042,793.35</b>  | <b>137,220,601.54</b> |
| <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           |      | 1,095,217.48          | 1,123,300.00          |
| 递延所得税负债        |      |                       |                       |
| 其他非流动负债        |      |                       |                       |



推动中国幼儿教育进步

|               |  |                |                |
|---------------|--|----------------|----------------|
| 非流动负债合计       |  | 1,095,217.48   | 1,123,300.00   |
| 负债合计          |  | 59,138,010.83  | 138,343,901.54 |
| 所有者权益（或股东权益）： |  |                |                |
| 股本            |  | 150,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| 其他权益工具        |  |                |                |
| 其中：优先股        |  |                |                |
| 永续债           |  |                |                |
| 资本公积          |  | 135,274,961.89 | 135,274,961.89 |
| 减：库存股         |  |                |                |
| 其他综合收益        |  |                |                |
| 专项储备          |  |                |                |
| 盈余公积          |  | 72,242,939.72  | 72,242,939.72  |
| 一般风险准备        |  |                |                |
| 未分配利润         |  | 302,612,439.13 | 389,286,325.74 |
| 所有者权益合计       |  | 660,130,340.74 | 746,804,227.35 |
| 负债和所有者权益总计    |  | 719,268,351.57 | 885,148,128.89 |

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

### （三）合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2020年1-6月      | 2019年1-6月      |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 62,631,856.62  | 307,920,655.36 |
| 其中：营业收入                       | 六、22 | 62,631,856.62  | 307,920,655.36 |
| 利息收入                          |      |                |                |
| 已赚保费                          |      |                |                |
| 手续费及佣金收入                      |      |                |                |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 112,119,137.17 | 242,737,478.71 |
| 其中：营业成本                       | 六、22 | 20,446,555.55  | 109,905,613.61 |
| 利息支出                          |      |                |                |
| 手续费及佣金支出                      |      |                |                |
| 退保金                           |      |                |                |
| 赔付支出净额                        |      |                |                |
| 提取保险责任准备金净额                   |      |                |                |
| 保单红利支出                        |      |                |                |
| 分保费用                          |      |                |                |
| 税金及附加                         | 六、23 | 448,721.62     | 944,540.86     |
| 销售费用                          | 六、24 | 50,703,527.55  | 84,651,581.60  |
| 管理费用                          | 六、25 | 19,476,202.35  | 22,889,621.51  |
| 研发费用                          | 六、26 | 22,134,102.10  | 25,097,809.44  |
| 财务费用                          | 六、27 | -1,089,972.00  | -751,688.31    |
| 其中：利息费用                       |      |                |                |
| 利息收入                          |      | 1,102,512.63   | 775,576.61     |
| 加：其他收益                        | 六、28 | 224,502.70     | 2,150,000.00   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 六、29 | 1,507,840.42   | 1,733,143.07   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |                |                |

|                            |      |                       |                      |
|----------------------------|------|-----------------------|----------------------|
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）         |      |                       |                      |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        |      |                       |                      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、30 | 79,812.03             | -382,231.15          |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 六、31 | -1,914,779.80         | 2,003,134.30         |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 六、32 | 21,165.57             |                      |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   |      | <b>-49,568,739.63</b> | <b>70,687,222.87</b> |
| 加：营业外收入                    | 六、33 | 38,148.99             | 128,303.38           |
| 减：营业外支出                    | 六、34 | 10,867.93             | 121,676.07           |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |      | <b>-49,541,458.57</b> | <b>70,693,850.18</b> |
| 减：所得税费用                    | 六、35 | -7,268,582.37         | 11,012,238.93        |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |      | <b>-42,272,876.20</b> | <b>59,681,611.25</b> |
| 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）     |      | -42,272,876.20        | 59,681,611.25        |
| 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                  |      |                       | 676,321.04           |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润           |      | -42,272,876.20        | 59,005,290.21        |
| <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>            |      | <b>-42,272,876.20</b> | <b>59,681,611.25</b> |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额        |      | -42,272,876.20        | 59,005,290.21        |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |      |                       | 676,321.04           |
| <b>八、每股收益：</b>             |      |                       |                      |
| （一）基本每股收益（元/股）             |      | -0.28                 | 0.39                 |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |      | -0.28                 | 0.39                 |

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

**(四) 母公司利润表**

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2020年1-6月      | 2019年1-6月      |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十四、4 | 62,321,002.72  | 301,604,294.83 |
| 减：营业成本                        | 十四、4 | 20,070,091.63  | 108,280,941.32 |
| 税金及附加                         |      | 446,989.82     | 935,931.36     |
| 销售费用                          |      | 50,590,052.76  | 83,279,883.52  |
| 管理费用                          |      | 19,275,300.81  | 21,595,383.68  |
| 研发费用                          |      | 21,804,743.74  | 25,097,809.44  |
| 财务费用                          |      | -1,067,888.56  | -741,013.13    |
| 其中：利息费用                       |      |                |                |
| 利息收入                          |      | 1,079,663.19   | 761,140.69     |
| 加：其他收益                        |      | 222,727.77     | 2,150,000.00   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十四、5 | 1,419,090.42   | 1,393,143.07   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |      | 79,795.26      | -352,929.24    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -1,914,779.80  | 1,978,891.52   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      | 21,165.57      |                |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | -48,970,288.26 | 68,324,463.99  |
| 加：营业外收入                       |      | 38,085.71      | 128,303.38     |
| 减：营业外支出                       |      | 10,867.93      | 121,676.07     |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | -48,943,070.48 | 68,331,091.30  |
| 减：所得税费用                       |      | -7,269,183.87  | 10,375,599.65  |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | -41,673,886.61 | 57,955,491.65  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | -41,673,886.61 | 57,955,491.65  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |                |                |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |      |                |                |
| （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                         |      |                |                |
| <b>六、综合收益总额</b>               |      | -41,673,886.61 | 57,955,491.65  |
| <b>七、每股收益：</b>                |      |                |                |

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

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注      | 2020年1-6月              | 2019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            |         | 60,510,328.56          | 310,849,972.60        |
| 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               |         |                        |                       |
| 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            | 六、36(1) | 1,894,203.49           | 2,136,973.86          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |         | <b>62,404,532.05</b>   | <b>312,986,946.46</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 62,047,790.95          | 124,729,562.17        |
| 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           |         | 64,978,044.44          | 74,145,140.19         |
| 支付的各项税费                   |         | 15,304,741.45          | 13,607,648.27         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、36(2) | 25,631,526.07          | 43,152,788.27         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | <b>167,962,102.91</b>  | <b>255,635,138.90</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>-105,557,570.86</b> | <b>57,351,807.56</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |                        |                       |
| 收回投资收到的现金                 |         | 129,000,000.00         | 148,000,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 1,507,840.42           | 1,733,143.07          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 88,654.86              | 3,915.00              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         |                        | 2,807,512.00          |
| 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>         |         | <b>130,596,495.28</b>  | <b>152,544,570.07</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 28,382,308.73          | 32,566,441.31         |
| 投资支付的现金                   |         | 129,000,000.00         | 148,000,000.00        |
| 质押贷款净增加额                  |         |                        |                       |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |                        |                       |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         |                        |                       |



|                           |         |                 |                |
|---------------------------|---------|-----------------|----------------|
| 投资活动现金流出小计                |         | 157,382,308.73  | 180,566,441.31 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |         | -26,785,813.45  | -28,021,871.24 |
| <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                 |         |                 |                |
| 发行债券收到的现金                 |         |                 |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         |                 |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         |                 |                |
| 偿还债务支付的现金                 |         |                 |                |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 45,000,000.00   | 45,000,000.00  |
| 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            | 六、36(3) | 600,000.00      |                |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | 45,600,000.00   | 45,000,000.00  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -45,600,000.00  | -45,000,000.00 |
| <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>     |         | -177,943,384.31 | -15,670,063.68 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 353,372,937.42  | 286,754,549.10 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | 175,429,553.11  | 271,084,485.42 |

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 2020年1-6月       | 2019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            |    | 60,092,284.49   | 304,508,716.38 |
| 收到的税费返还                   |    |                 |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,687,758.17    | 2,129,504.54   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | 61,780,042.66   | 306,638,220.92 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 61,717,022.45   | 122,409,429.92 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 64,387,367.24   | 71,769,910.91  |
| 支付的各项税费                   |    | 15,303,616.09   | 12,475,656.90  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 25,596,345.49   | 42,330,328.92  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | 167,004,351.27  | 248,985,326.65 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | -105,224,308.61 | 57,652,894.27  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                 |                |
| 收回投资收到的现金                 |    | 119,000,000.00  | 130,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 1,419,090.42    | 1,393,143.07   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 88,654.86       | 3,915.00       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                 | 2,807,512.00   |
| 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>         |    | 120,507,745.28  | 134,204,570.07 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 28,199,115.27   | 32,555,491.31  |
| 投资支付的现金                   |    | 119,000,000.00  | 132,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                 |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                 |                |





|                           |  |                 |                |
|---------------------------|--|-----------------|----------------|
| 投资活动现金流出小计                |  | 147,199,115.27  | 164,555,491.31 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |  | -26,691,369.99  | -30,350,921.24 |
| <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                 |  |                 |                |
| 发行债券收到的现金                 |  |                 |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                 |                |
| 筹资活动现金流入小计                |  |                 |                |
| 偿还债务支付的现金                 |  |                 |                |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 45,000,000.00   | 45,000,000.00  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 600,000.00      |                |
| 筹资活动现金流出小计                |  | 45,600,000.00   | 45,000,000.00  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |  | -45,600,000.00  | -45,000,000.00 |
| <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>     |  | -177,515,678.60 | -17,698,026.97 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 331,978,315.97  | 262,317,372.44 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 154,462,637.37  | 244,619,345.47 |

法定代表人：陈先新

主管会计工作负责人：胡启明

会计机构负责人：吴峰霞

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

#### （二） 报表项目注释

## 武汉亿童文教股份有限公司 2020年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

武汉亿童文教股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名武汉育童文化服务有限公司, 系由曾长姣和刘仙芝共同出资组建的有限责任公司, 于2008年5月30日取得武汉市工商行政管理局洪山分局核发的420111000039943号企业法人营业执照。设立时注册资本为300万元, 其中曾长姣以货币资金1,039,785.00元、实物资产1,060,215.00元出资, 占注册资本70%; 刘仙芝以货币资金417,814.73元、实物资产482,185.27元出资, 占注册资本30%, 由武汉宏信会计师事务所有限公司对设立出资情况进行验证, 并出具了武宏信字[2008]2029号验资报告。

2010年12月8日, 经公司股东会决议通过, 同意公司股东曾长姣与陈先新签订股权转让协议, 将其持有公司30%的股权转让给陈先新。公司于2010年12月9日完成工商变更登记。

2010年12月18日, 经公司股东会决议通过, 同意增加注册资本600万元, 由曾长姣以货币资金出资240万元, 占新增注册资本40%; 陈先新以货币资金出资180万元, 占新增注册资本30%; 刘仙芝以货币资金出资180万元, 占新增注册资本30%, 由湖北诚意联合会计师事务所对新增资本情况进行验证, 并出具了鄂诚验字[2010]1126号验资报告。经上述增资后, 公司的注册资本变更为900万元, 曾长姣出资为360万元, 占注册资本的40%; 刘仙芝出资为270万元, 占注册资本的30%; 陈先新出资为270万元, 占注册资本的30%。公司于2010年12月21日完成工商变更登记。

2010年12月22日, 经公司股东会决议通过, 同意股东曾长姣分别与陈先新、李国政签订股权转让协议, 将其持有公司29%、5%的股权分别转让给陈先新、李国政; 公司股东刘仙芝分别与张义坤、甘行芳、杨贤华、黄雪峰、陈术均、皮小燕、罗海英、肖艺荣、刘三祥、靳金翠、罗功锦以及文渺签订股权转让协议, 将其持有公司10%的股权分别转让给上述12位自然人, 具体转让股权比例为张义坤1.25%、甘行芳1.25%、杨贤华1.25%、黄雪峰1.25%、陈术均0.625%、皮小燕0.625%、罗海英0.625%、肖艺荣0.625%、刘三祥0.625%、靳金翠0.625%、罗功锦0.625%以及文渺0.625%。该转让行为完成后, 陈先新对公司出资为531万元, 占公司注册资本的59%; 刘仙芝对公司出资为180万元, 占公司注册资本的20%; 曾长姣对公司出资为54万元, 占公司注册资本的6%; 李国政对公司出资为45万元, 占公司注册资本的5%; 张义坤对公司出资为11.25万元, 占公司注册资本的1.25%; 甘行芳对公司出资为11.25万元, 占公司注册资本的1.25%; 杨贤华对公司出资为11.25万元, 占公司注册资本的1.25%; 黄雪峰对公司出资为11.25万元, 占公司注册资本的1.25%; 陈术均对公司出资为5.625万元, 占公司注册资本的0.625%;

皮小燕对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；罗海英对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；肖艺荣对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；刘三祥对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；靳金翠对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；罗功锦对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%；文渺对公司出资为 5.625 万元，占公司注册资本的 0.625%。公司于 2010 年 12 月 22 日完成工商变更登记。

2011 年 1 月 18 日，经公司股东会决议通过，同意增加注册资本 100 万元，由深圳市东方金泰一期投资中心（有限合伙）以货币资金出资 2,000 万元（其中计入实收资本 100 万，计入资本公积 1,900 万），占新增注册资本 100%。武汉众环会计师事务所有限责任公司对新增资本情况进行验证，并出具了众环验字（2011）008 号验资报告。公司于 2011 年 1 月 27 日完成工商变更登记，变更后公司注册资本为 1,000 万元。

2011 年 7 月 1 日，经公司股东会决议通过，同意增加注册资本 1,900 万元，以资本公积 1,900 万元转增资本。业经众环会计师事务所有限公司对新增资本情况进行验证，并出具了众环验字（2011）048 号验资报告。公司于 2011 年 7 月 26 日完成工商变更登记，变更后公司注册资本为 2,900 万元。

2011 年 8 月 26 日，经公司股东会决议通过，同意股东李国政分别与曾长姣和刘仙芝签订股权转让协议，将其持有的公司 4.5% 股权转让给曾长姣、刘仙芝，其中曾长姣受让 2.5% 股权，刘仙芝受让 2% 股权。转让后曾长姣和刘仙芝分别持有公司 7.90%、20% 的股权。公司于 2011 年 9 月 22 日完成工商变更登记。

2012 年 11 月 24 日，经公司股东会决议通过，公司整体变更为武汉亿童文教股份有限公司，由全体股东以原武汉亿童文教发展有限公司截至 2012 年 9 月 30 日公司经审计后的净资产 56,654,961.89 元按 1:0.8825 的比例折合股本 50,000,000.00 元，超过部分 6,654,961.89 元计入公司资本公积。众环海华会计师事务所有限公司对变更资本情况进行审验，并出具了众环验字（2012）091 号验资报告。公司于 2012 年 11 月 30 日完成工商变更登记。

2015 年 4 月 8 日，经公司 2014 年年度股东大会决议通过，公司以 2014 年末总股本 5,000 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 9 股，变更后公司注册资本为 9,500 万元，并于 2015 年 5 月 15 日完成工商变更登记。

2015 年 10 月 23 日，经公司 2015 年第一次临时股东大会决议通过，公司向 11 名特定对象定向发行 500 万股股份，发行价格为 32.00 元/股，均以货币资金认购，实施上述定向发行股份后，申请增加注册资本人民币 500 万元，变更后的注册资本人民币为 10,000 万元，业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）以众环验字（2016）010006 号验资报告审验，公司于 2016 年 3 月 7 日完成工商变更登记。

2016 年 8 月 23 日，经 2016 年第二次临时股东大会决议通过，以 2016 年 6 月 30 日总股本 10,000

万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，变更后公司注册资本为 15,000 万元，于 2016 年 9 月 12 日完成工商变更登记。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：中国湖北省武汉市。

本公司总部办公地址：武汉市洪山区青菱都市工业园青菱河路18号1-108。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营教育设备产品、文化用品、玩具、教具、儿童生活用品的研发、制造及销售；教育咨询；互联网信息服务；文化活动的策划；室内外环境工程设计、施工，货物或技术的进出口；图书、音像制品和电子出版物总发行；对教育项目的投资；影视、动画制作及发行；幼儿教师素质培训。（依法须经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、 公司以及集团最终公司的名称

陈先新、曾长姣夫妇合计持有公司55.39%的股权，为公司实际控制人。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2020年7月29日经公司第三届第六次董事会批准报出。

截至2020年6月30日，本集团纳入合并财务报表范围的子公司共计2家，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本集团2020年1-6月内合并范围未发生变化。

## 二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2020年6月30日的财务状况及2020年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### **四、重要会计政策和会计估计**

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”

##### **1、会计期间**

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### **2、营业周期**

正常营业周期，是指企业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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **3、记账本位币**

人民币为本公司及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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### **4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股

本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行

重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资

资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。



## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、 外币业务和外币报表折算

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

### （1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

### （2） 外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权

收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引

起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一

项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团选择简化处理方法计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目    | 确定组合的依据                     |
|--------|-----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行               |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同 |

### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目  | 确定组合的依据              |
|------|----------------------|
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

### ③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目   | 确定组合的依据                          |
|-------|----------------------------------|
| 保证金组合 | 本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。 |
| 账龄组合  | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。             |

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

①对于本集团的图书材料，采用按库龄分析法并结合个别认定法计提存货跌价准备，库龄分析法按照期末库龄、库存图书码洋的下列比例计提存货跌价准备：

| 库龄            | 计提比例 (%) |
|---------------|----------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 0        |
| 1-2 年 (含 2 年) | 3        |
| 2-3 年 (含 3 年) | 5        |
| 3 年以上         | 10       |

对图书材料进行个别认定，个别认定单项计提的标准是以改版、下架等为依据，改版、下架的产品基本不再进行销售，公司对改版、下架产品在扣除产品总成本的3%后全额计提跌价准备。

所有各类图书存货跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

②玩教具装备等库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，确定其可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 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

低值易耗品和包装物在领用时根据实际领用情况计入成本费用。

### 13、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利



息和其他费用继续予以确认。

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

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被

投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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，按比例结转当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、固定资产

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

| 类 别   | 使用年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|-------|---------|--------|---------|
| 房屋建筑物 | 20      | 5      | 4.75    |
| 电子设备  | 3       | 5      | 31.67   |
| 运输工具  | 4       | 5      | 23.75   |
| 其他设备  | 5       | 5      | 19.00   |

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### (3) 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 17、在建工程

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定

可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 19、无形资产

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

(2) 无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 20、长期待摊费用

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固

定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

## 21、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的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，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 22、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。



合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

本集团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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### （3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利

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

## 24、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25、股份支付

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (1) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### （4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## 26、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### **具体原则：**

本集团主要产品为学习材料及玩教具装备，主要采取经销为主、直销为辅的销售模式。根据产品特性及销售模式，本集团采取不同的收入确认政策，具体如下：

##### **（1）商品销售收入确认**

###### **①直销**

1) A.学习材料销售，附有销售退回条件，明确退货率及退货期，本集团在售出产品的退货期满时确认销售收入；若客户于退货期内提前结算的，本集团于结算时确认销售收入； B.学习材料销售，无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现；

2) 玩教具装备销售，均无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。

###### **②经销**

1) 学习材料销售，附有销售退回条件，明确退货率及退货期，本集团在售出产品的退货期满进行

对账结算时确认销售收入，若客户于退货期内提前结算的，本集团于结算时确认销售收入；

2) 玩教具装备销售，均无销售退回条件，将货物提交给购买方，并经双方对账结算时确认销售收入。

## (2) 提供服务收入的确认

### ①管理咨询服务

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团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，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

### ②培训服务

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户不能取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，客户不能够控制本集团履约过程中提供的培训服务，本集团履约过程中所提供的培训服务不具有不可替代用途，本集团在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，提供服务时确认收入。

## 收入的计量：

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### (1) 可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。本集团在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）

客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

本集团应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本集团其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本集团应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本集团应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

**以下收入会计政策适用于2019年度：**

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

**(1) 销售商品收入**

本集团销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

**(2) 提供劳务收入**

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

**(3) 让渡资产使用权收入**

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

具体原则：

本集团主要产品为学习材料及玩教具装备，主要采取经销为主、直销为辅的销售模式。根据产品特性及销售模式，本集团采取不同的收入确认政策，具体如下：

**①直销**

1) A.学习材料销售，附有销售退回条件，明确退货率及退货期，本集团在售出产品的退货期满时确认销售收入；若客户于退货期内提前结算的，本集团于结算时确认销售收入； B.学习材料销售，无销售

退回条件，以将货物提交给购买方并经签收时确认销售收入；

2) 玩教具装备销售，均无销售退回条件，以将货物提交给购买方并经签收时确认销售收入。

#### ②经销

1) 学习材料销售，附有销售退回条件，明确退货率及退货期，本集团在售出产品的退货期满进行对账结算时确认销售收入，若客户于退货期内提前结算的，本集团于结算时确认销售收入；

2) 玩教具装备销售，均无销售退回条件，将货物提交给购买方，并经双方对账结算时确认销售收入。

### 27、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 28、政府补助

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

#### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

#### （2）政府补助的计量：

① 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。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

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

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所



得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 30、 租赁

### （1） 经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 31、执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

### （1）新金融工具准则

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，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务工具、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

**A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表**

**a、对合并财务报表的影响**

| 2018 年 12 月 31 日（变更前） |      |                | 2019 年 1 月 1 日（变更后） |      |                |
|-----------------------|------|----------------|---------------------|------|----------------|
| 项目                    | 计量类别 | 账面价值           | 项目                  | 计量类别 | 账面价值           |
| 货币资金                  | 摊余成本 | 286,754,549.10 | 货币资金                | 摊余成本 | 286,754,549.10 |
| 应收票据                  | 摊余成本 | 320,000.00     | 应收票据                | 摊余成本 | 320,000.00     |
| 应收账款                  | 摊余成本 | 45,640,471.17  | 应收账款                | 摊余成本 | 45,640,471.17  |
| 其他应收款                 | 摊余成本 | 5,206,264.92   | 其他应收款               | 摊余成本 | 5,206,264.92   |

**b、对公司财务报表的影响**

| 2018 年 12 月 31 日（变更前） |      |                | 2019 年 1 月 1 日（变更后） |      |                |
|-----------------------|------|----------------|---------------------|------|----------------|
| 项目                    | 计量类别 | 账面价值           | 项目                  | 计量类别 | 账面价值           |
| 货币资金                  | 摊余成本 | 262,317,372.44 | 货币资金                | 摊余成本 | 262,317,372.44 |
| 应收账款                  | 摊余成本 | 41,261,086.72  | 应收账款                | 摊余成本 | 41,261,086.72  |
| 其他应收款                 | 摊余成本 | 5,106,848.63   | 其他应收款               | 摊余成本 | 5,106,848.63   |

**B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融**

资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

| 项目            | 2018年12月31日(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日(变更后) |
|---------------|------------------|-----|------|----------------|
| <b>摊余成本:</b>  |                  |     |      |                |
| 应收账款          | 45,640,471.17    |     |      |                |
| 按新金融工具准则列示的余额 |                  |     |      | 45,640,471.17  |
| 其他应收款         | 5,206,264.92     |     |      |                |
| 按新金融工具准则列示的余额 |                  |     |      | 5,206,264.92   |

b、对公司财务报表的影响

| 项目            | 2018年12月31日(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日(变更后) |
|---------------|------------------|-----|------|----------------|
| <b>摊余成本:</b>  |                  |     |      |                |
| 应收账款          | 41,261,086.72    |     |      |                |
| 按新金融工具准则列示的余额 |                  |     |      | 41,261,086.72  |
| 其他应收款         | 5,106,848.63     |     |      |                |
| 按新金融工具准则列示的余额 |                  |     |      | 5,106,848.63   |

c、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

| 计量类别         | 2018年12月31日(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日(变更后) |
|--------------|------------------|-----|------|----------------|
| <b>摊余成本:</b> |                  |     |      |                |
| 应收账款减值准备     | 3,654,096.86     |     |      | 3,654,096.86   |
| 其他应收款减值准备    | 52,588.54        |     |      | 52,588.54      |

b、对公司财务报表的影响

| 计量类别         | 2018年12月31日<br>(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日<br>(变更后) |
|--------------|----------------------|-----|------|--------------------|
| <b>摊余成本:</b> |                      |     |      |                    |
| 应收账款减值准备     | 3,553,866.13         |     |      | 3,553,866.13       |
| 其他应收款减值准备    | 51,584.33            |     |      | 51,584.33          |

(2) 新收入准则

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或2020年1月1日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收款项”项目变更为“合同负债”项目列报。

①对2020年1月1日财务报表的影响

| 报表项目 | 2019年12月31日（变更前）金额 |               | 2020年1月1日（变更后）金额 |               |
|------|--------------------|---------------|------------------|---------------|
|      | 合并报表               | 公司报表          | 合并报表             | 公司报表          |
| 预收款项 | 29,853,801.88      | 29,765,465.58 |                  |               |
| 合同负债 |                    |               | 29,853,801.88    | 29,765,465.58 |

②对2020年6月30日/2020年1-6月的影响

采用变更后会计政策编制的2020年6月30日合并及公司资产负债表各项目、2020年1-6月合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对2020年6月30日资产负债表的影响

| 报表项目 | 2020年6月30日<br>新收入准则下金额 |      | 2020年6月30日<br>旧收入准则下金额 |      |
|------|------------------------|------|------------------------|------|
|      | 合并报表                   | 公司报表 | 合并报表                   | 公司报表 |

| 报表项目 | 2020年6月30日<br>新收入准则下金额 |               | 2020年6月30日<br>旧收入准则下金额 |               |
|------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|
|      | 合并报表                   | 公司报表          | 合并报表                   | 公司报表          |
| 预收款项 |                        |               | 16,017,942.33          | 15,822,415.86 |
| 合同负债 | 16,017,942.33          | 15,822,415.86 |                        |               |

#### B、对2020年1-6月利润表的影响

本集团执行新收入准则对利润表无影响。

### 32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

**以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于2020年度及以后：**

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁的分类

本集团根据《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

集团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。

### （3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

### （5） 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未

来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、 税项

### 1、 增值税

(1) 本公司为增值税一般纳税人，增值税销项税率分别为 6%、9%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳；子公司武汉华藤培训学校有限公司为增值税小规模纳税人，增值税征收率为 3%。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税〔2017〕37号)，自 2017 年 7 月 1 日起，简并增值税税率结构，取消 13% 的增值税税率。本集团销售的图书、音像制品、电子出版物，自 2017 年 7 月 1 日起税率调整为 11%。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)，自 2018 年 5 月 1 日起，增值税税率下调。本集团销售或进口的货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号)规定，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税税率下调。本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%/10%，2019 年 4 月 1 日起适用税率调整为 13%/9%。

(2) 公司享受的增值税减免税优惠政策如下：

本公司及子公司税收优惠政策：

2018 年 6 月 5 日，财政部国家税务总局下发财税〔2018〕53 号，关于《延续宣传文化增值税优惠政策的通知》，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税；

2020 年 2 月 6 日，财政部税务总局下发财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号，关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民



提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税，自 2020 年 1 月 1 日起实施，截止日期视疫情情况另行公告。2020 年 5 月 15 日，财政部税务总局下发财政部 税务总局公告 2020 年第 28 号，关于支持疫情防控保供等税费政策实施期限的公告，为支持疫情防控、企业纾困和复工复产，现将有关税费政策实施期限执行至 2020 年 12 月 31 日。公司及子公司武汉华藤培训学校有限公司培训服务收入免征增值税。

2、城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。

3、教育费附加为应纳流转税额的 3%。

4、地方教育附加为应纳流转税额的 1.5%。根据《湖北省人民政府办公厅关于降低企业成本激发市场活力的意见》鄂政办发（2016）27 号文“自从 2016 年 5 月 1 日起，将企业地方教育附加征收率由 2%下调至 1.5%，降低征收率的期限暂按两年执行；根据《湖北省人民政府办公厅关于进一步降低企业成本增强经济发展新动能的意见》鄂政办发（2018）13 号规定，至 2020 年 12 月 31 日，企业地方教育附加征收率继续按 1.5%执行，即公司及子公司武汉华藤培训学校有限公司、湖北亿童教育装备研究院享受 1.5%的征收率。

5、房产税、城镇土地使用税

2020 年 4 月 22 日，国家税务总局武汉市税务局下发公告（2020）2 号，国家税务总局武汉市税务局关于贯彻落实新型冠状病毒肺炎疫情期房产税 城镇土地使用税困难减免优惠有关事项的公告，受疫情影响十分重大的困难行业纳税人，可申请减免 2020 年第一、二季度的房产税、城镇土地使用税。

6、企业所得税

（1）本公司适用企业所得税税率为 15%；子公司武汉华藤培训学校有限公司、湖北亿童教育装备研究院适用企业所得税税率为 20%。

（2）公司享受的企业所得税减免优惠政策如下：

本公司税收优惠政策：本公司于 2014 年 10 月 14 日取得了编号为 GR201442000721 的高新技术企业证书，2017 年高新技术企业证书通过复审，并于 2017 年 11 月 28 日取得编号为 GR201742000842 的高新技术企业证书，本公司 2020 年 1-6 月适用 15% 的优惠企业所得税税率。

子公司武汉华藤培训学校有限公司、湖北亿童教育装备研究院 2020 年 1-6 月为小型微利企业且年应纳税所得额未超过 100 万元，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。具体优惠政策为：根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号)规定，一、自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超

过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并会计报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“期末”指2020年6月30日，“上年年末”指2019年12月31日，“本期”指2020年1-6月，“上年”指2019年1-6月。

### 1、货币资金

| 项 目    | 期末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 银行存款   | 175,425,418.02 | 353,368,773.92 |
| 其他货币资金 | 4,135.09       | 4,163.50       |
| 合 计    | 175,429,553.11 | 353,372,937.42 |

注：其他货币资金中，第三方支付平台的资金余额635.09元，保证金余额3,500.00元。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额          |
|---------|---------------|
| 1 年以内   | 20,994,084.98 |
| 1 至 2 年 | 561,566.13    |
| 2 至 3 年 | 1,197,816.24  |
| 3 年以上   | 3,120,889.61  |
| 小 计     | 25,874,356.96 |
| 减：坏账准备  | 3,638,253.64  |
| 合 计     | 22,236,103.32 |

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 |      |      |
|-----|------|------|------|
|     | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                | 金 额           | 比例(%)  | 金 额          | 计提比<br>例(%) |               |
|----------------|---------------|--------|--------------|-------------|---------------|
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,910,930.07  | 7.39   | 1,830,930.07 | 95.81       | 80,000.00     |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 23,963,426.89 | 92.61  | 1,807,323.57 | 7.54        | 22,156,103.32 |
| 其中:            |               |        |              |             |               |
| 账龄组合           | 23,963,426.89 | 92.61  | 1,807,323.57 | 7.54        | 22,156,103.32 |
| 合 计            | 25,874,356.96 | 100.00 | 3,638,253.64 | 14.06       | 22,236,103.32 |
|                | 年初余额          |        |              |             |               |
| 类 别            | 账面余额          |        | 坏账准备         |             | 账面价值          |
|                | 金 额           | 比例(%)  | 金 额          | 计提比<br>例(%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,910,930.07  | 5.36   | 1,830,930.07 | 95.81       | 80,000.00     |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 33,743,392.58 | 94.64  | 1,889,087.18 | 5.60        | 31,854,305.40 |
| 其中:            |               |        |              |             |               |
| 账龄组合           | 33,743,392.58 | 94.64  | 1,889,087.18 | 5.60        | 31,854,305.40 |
| 合 计            | 35,654,322.65 | 100.00 | 3,720,017.25 | 10.43       | 31,934,305.40 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称                  | 期末余额         |              |         |             |
|-----------------------|--------------|--------------|---------|-------------|
|                       | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由        |
| 呼和浩特市栋祺文化用品有限责任公<br>司 | 1,610,270.16 | 1,570,270.16 | 97.52   | 收回可能性较<br>小 |
| 桂军                    | 300,659.91   | 260,659.91   | 86.70   | 收回可能性较<br>小 |
| 合 计                   | 1,910,930.07 | 1,830,930.07 | 95.81   |             |

注：期末单项计提坏账准备已扣除货款保证金。

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账 龄 | 期末余额 |      |         |
|-----|------|------|---------|
|     | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |

| 账龄         | 期末余额          |              |         |
|------------|---------------|--------------|---------|
|            | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1年以内(含1年)  | 20,994,084.98 | 209,940.85   | 1.00    |
| 1年至2年(含2年) | 561,566.13    | 28,078.31    | 5.00    |
| 2年至3年(含3年) | 1,197,816.24  | 359,344.87   | 30.00   |
| 3年以上       | 1,209,959.54  | 1,209,959.54 | 100.00  |
| 合计         | 23,963,426.89 | 1,807,323.57 | 7.54    |

## (3) 坏账准备的情况

| 类别       | 年初余额         | 本年变动金额     |       |       |        | 期末余额         |
|----------|--------------|------------|-------|-------|--------|--------------|
|          |              | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 合并范围变动 |              |
| 单项计提坏账准备 | 1,830,930.07 |            |       |       |        | 1,830,930.07 |
| 组合计提坏账准备 | 1,889,087.18 | -81,763.61 |       |       |        | 1,807,323.57 |
| 合计       | 3,720,017.25 | -81,763.61 |       |       |        | 3,638,253.64 |

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称              | 期末余额         | 占应收账款期末余额的比例(%) | 计提的坏账准备期末余额  |
|-------------------|--------------|-----------------|--------------|
| 呼和浩特市栋祺文化用品有限责任公司 | 1,610,270.16 | 6.22            | 1,570,270.16 |
| 深圳市悦童文教有限公司       | 1,434,514.98 | 5.54            | 14,345.15    |
| 无锡亿童文化发展有限公司      | 1,330,086.44 | 5.14            | 13,300.86    |
| 通辽市慧童文化教育有限公司     | 1,007,291.82 | 3.89            | 10,072.92    |
| 广州乐育儿教育信息咨询有限公司   | 784,355.40   | 3.03            | 7,843.55     |
| 合计                | 6,166,518.80 | 23.82           | 1,615,832.64 |

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄结构      | 期末余额         |           | 年初余额         |           |
|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
|           | 金额           | 占总额的比例(%) | 金额           | 占总额的比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 4,918,520.44 | 97.22     | 3,680,576.51 | 97.10     |

|            |              |        |              |        |
|------------|--------------|--------|--------------|--------|
| 1年至2年（含2年） | 55,685.85    | 1.10   | 13,371.26    | 0.35   |
| 2年至3年（含3年） |              |        |              |        |
| 3年以上       | 85,070.01    | 1.68   | 96,854.63    | 2.55   |
| 合 计        | 5,059,276.30 | 100.00 | 3,790,802.40 | 100.00 |

## (2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 3,697,435.76 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 73.08%。

## 4、其他应收款

| 科目    | 期末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 6,683,564.63 | 6,490,357.69 |
| 合 计   | 6,683,564.63 | 6,490,357.69 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额         |
|---------|--------------|
| 1 年以内   | 5,998,307.69 |
| 1 至 2 年 | 37,019.28    |
| 2 至 3 年 | 70,900.00    |
| 3 年以上   | 644,850.00   |
| 小 计     | 6,751,076.97 |
| 减：坏账准备  | 67,512.34    |
| 合 计     | 6,683,564.63 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质        | 期末账面余额       | 年初账面余额       |
|-------------|--------------|--------------|
| 保证金         | 922,678.00   | 839,980.00   |
| 备用金借支       | 828,398.97   | 715,938.45   |
| 对非关联公司的应收款项 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 小 计         | 6,751,076.97 | 6,555,918.45 |
| 减：坏账准备      | 67,512.34    | 65,560.76    |
| 合 计         | 6,683,564.63 | 6,490,357.69 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备   | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计        |
|--|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|  | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |           |
| 2020 年 1 月 1 日余额   | 65,560.76          |                              |                              | 65,560.76 |
| 2020 年 1 月 1 日余额在<br>本年：<br>——转入第二阶段<br>——转入第三阶段<br>——转回第二阶段<br>——转回第一阶段 |                    |                              |                              |           |
| 本年计提   | 1,951.58           |                              |                              | 1,951.58  |
| 本年转回   |                    |                              |                              |           |
| 本年转销   |                    |                              |                              |           |
| 本年核销   |                    |                              |                              |           |
| 其他变动   |                    |                              |                              |           |
| 2020 年 6 月 30 日余额  | 67,512.34          |                              |                              | 67,512.34 |

## ④坏账准备的情况

| 类 别          | 年初余额      | 本年变动金额   |           |           |            | 期末余额      |
|--------------|-----------|----------|-----------|-----------|------------|-----------|
|              |           | 计提       | 收回或转<br>回 | 转销或核<br>销 | 合并范围<br>变动 |           |
| 组合计提坏账准<br>备 | 65,560.76 | 1,951.58 |           |           |            | 67,512.34 |
| 合 计          | 65,560.76 | 1,951.58 |           |           |            | 67,512.34 |

## ⑤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<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备期<br>末余额 |
|------|------|------|----|-----------------------------|--------------|
|      |      |      |    |                             |              |

| 单位名称                | 款项性质            | 期末余额         | 账龄            | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备期<br>末余额 |
|---------------------|-----------------|--------------|---------------|-----------------------------|--------------|
| 杨丽萍                 | 对非关联公司的<br>应收款项 | 5,000,000.00 | 1年以内(含<br>1年) | 74.06                       | 50,000.00    |
| 武汉市洪山区人力资<br>源局     | 保证金             | 603,470.00   | 3年以上          | 8.94                        | 6,034.70     |
| 武汉维佳佰港城商业<br>管理有限公司 | 保证金             | 61,573.00    | 1年以内          | 0.91                        | 615.73       |
| 杨康3                 | 备用金借支           | 44,000.00    | 1年以内(含<br>1年) | 0.65                        | 440.00       |
| 吴臣                  | 备用金借支           | 40,000.00    | 1年以内(含<br>1年) | 0.59                        | 400.00       |
| 合 计                 |                 | 5,749,043.00 |               | 85.15                       | 57,490.43    |

## 5、 存货

### (1) 存货分类:

| 项 目    | 期末余额           |              |                | 年初余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料    | 25,355,700.91  |              | 25,355,700.91  | 20,118,662.79  |              | 20,118,662.79  |
| 委托加工物资 | 4,796,862.57   |              | 4,796,862.57   | 2,439,791.11   |              | 2,439,791.11   |
| 库存商品   | 39,660,106.28  | 4,143,303.48 | 35,516,802.80  | 36,906,424.84  | 2,397,201.01 | 34,509,223.83  |
| 发出商品   | 59,968,597.10  | 234,836.11   | 59,733,760.99  | 50,752,178.10  | 66,158.78    | 50,686,019.32  |
| 合 计    | 129,781,266.86 | 4,378,139.59 | 125,403,127.27 | 110,217,056.84 | 2,463,359.79 | 107,753,697.05 |

### (2) 存货跌价准备

| 项目   | 年初余额         | 本年增加金额       |    | 本年减少金额 |            | 期末余额         |
|------|--------------|--------------|----|--------|------------|--------------|
|      |              | 计提           | 其他 | 转回或转销  | 合并范围<br>变动 |              |
| 库存商品 | 2,397,201.01 | 1,746,102.47 |    |        |            | 4,143,303.48 |

| 项目   | 年初余额         | 本年增加金额       |    | 本年减少金额 |        | 期末余额         |
|------|--------------|--------------|----|--------|--------|--------------|
|      |              | 计提           | 其他 | 转回或转销  | 合并范围变动 |              |
| 发出商品 | 66,158.78    | 168,677.33   |    |        |        | 234,836.11   |
| 合计   | 2,463,359.79 | 1,914,779.80 |    |        |        | 4,378,139.59 |

## 6、其他流动资产

| 项目      | 期末余额         | 年初余额 |
|---------|--------------|------|
| 增值税留抵税额 | 4,001,111.52 |      |
| 预缴企业所得税 | 2,535,044.22 |      |
| 合计      | 6,536,155.74 |      |

## 7、固定资产

| 项目   | 期末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 268,064,320.09 | 278,578,623.50 |
| 合计   | 268,064,320.09 | 278,578,623.50 |

## (1) 固定资产

## ①固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物         | 电子设备          | 运输工具         | 其他设备         | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值    |                |               |              |              |                |
| 1. 年初余额   | 302,855,008.28 | 13,724,349.10 | 2,699,801.73 | 1,800,003.90 | 321,079,163.01 |
| 2. 本年增加金额 |                | 272,110.61    |              | 156,140.14   | 428,250.75     |
| (1) 购置    |                | 272,110.61    |              | 156,140.14   | 428,250.75     |
| 3. 本年减少金额 | 2,064,510.87   | 1,382,939.15  |              |              | 3,447,450.02   |
| (1) 处置或报废 |                | 1,382,939.15  |              |              | 1,382,939.15   |
| (2) 其他    | 2,064,510.87   |               |              |              | 2,064,510.87   |
| 4. 期末余额   | 300,790,497.41 | 12,613,520.56 | 2,699,801.73 | 1,956,144.04 | 318,059,963.74 |
| 二、累计折旧    |                |               |              |              |                |
| 1. 年初余额   | 27,577,350.09  | 11,211,142.04 | 2,564,811.66 | 1,147,235.72 | 42,500,539.51  |



| 项 目       | 房屋及建筑物         | 电子设备          | 运输工具         | 其他设备         | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 2. 本年增加金额 | 8,090,609.32   | 579,877.63    |              | 138,409.39   | 8,808,896.34   |
| 计提        | 8,090,609.32   | 579,877.63    |              | 138,409.39   | 8,808,896.34   |
| 3. 本年减少金额 |                | 1,313,792.20  |              |              | 1,313,792.20   |
| (1) 处置或报废 |                | 1,313,792.20  |              |              | 1,313,792.20   |
| 4. 期末余额   | 35,667,959.41  | 10,477,227.47 | 2,564,811.66 | 1,285,645.11 | 49,995,643.65  |
| 三、减值准备    |                |               |              |              |                |
| 1. 年初余额   |                |               |              |              |                |
| 2. 本年增加金额 |                |               |              |              |                |
| 计提        |                |               |              |              |                |
| 3. 本年减少金额 |                |               |              |              |                |
| 处置或报废     |                |               |              |              |                |
| 4. 期末余额   |                |               |              |              |                |
| 四、账面价值    |                |               |              |              |                |
| 1. 期末账面价值 | 265,122,538.00 | 2,136,293.09  | 134,990.07   | 670,498.93   | 268,064,320.09 |
| 2. 年初账面价值 | 275,277,658.19 | 2,513,207.06  | 134,990.07   | 652,768.18   | 278,578,623.50 |

②公司不存在闲置、融资租入及持有待售的固定资产。

③未办妥产权证书的固定资产情况

截至2020年6月30日，公司固定资产青菱乡二期工业园未办妥产权证书，账面原值为191,258,554.76元。

#### 8、 在建工程

| 项 目  | 期末余额       | 年初余额       |
|------|------------|------------|
| 在建工程 | 719,907.54 | 719,907.54 |
| 合 计  | 719,907.54 | 719,907.54 |

(1) 在建工程

①在建工程情况

| 项 目 | 期末余额 |    |      | 年初余额 |    |      |
|-----|------|----|------|------|----|------|
|     | 账面余额 | 减值 | 账面价值 | 账面余额 | 减值 | 账面价值 |
|     |      |    |      |      |    |      |

|           |            | 准备 |            |            | 准备 |            |
|-----------|------------|----|------------|------------|----|------------|
| 青菱工业园三期工程 | 719,907.54 |    | 719,907.54 | 719,907.54 |    | 719,907.54 |
| 合 计       | 719,907.54 |    | 719,907.54 | 719,907.54 |    | 719,907.54 |

## 9、无形资产

| 项 目        | 土地使用权          | 软件使用权        | 合计             |
|------------|----------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |              |                |
| 1. 年初余额    | 102,662,802.73 | 6,640,261.22 | 109,303,063.95 |
| 2. 本年增加金额  |                |              |                |
| 外购         |                |              |                |
| 3. 本年减少金额  |                |              |                |
| (1) 处置     |                |              |                |
| (2) 合并范围变动 |                |              |                |
| 4. 期末余额    | 102,662,802.73 | 6,640,261.22 | 109,303,063.95 |
| 二、累计摊销     |                |              |                |
| 1. 年初余额    | 3,379,941.69   | 6,121,794.60 | 9,501,736.29   |
| 2. 本年增加金额  | 1,026,628.06   | 250,322.95   | 1,276,951.01   |
| 摊销         | 1,026,628.06   | 250,322.95   | 1,276,951.01   |
| 3. 本年减少金额  |                |              |                |
| (1) 处置     |                |              |                |
| (2) 合并范围变动 |                |              |                |
| 4. 期末余额    | 4,406,569.75   | 6,372,117.55 | 10,778,687.30  |
| 三、减值准备     |                |              |                |
| 1. 年初余额    |                |              |                |
| 2. 本年增加金额  |                |              |                |
| 计提         |                |              |                |
| 3. 本年减少金额  |                |              |                |
| 处置         |                |              |                |

| 项 目       | 土地使用权         | 软件使用权      | 合计            |
|-----------|---------------|------------|---------------|
| 4. 期末余额   |               |            |               |
| 四、账面价值    |               |            |               |
| 1. 期末账面价值 | 98,256,232.98 | 268,143.67 | 98,524,376.65 |
| 2. 年初账面价值 | 99,282,861.04 | 518,466.62 | 99,801,327.66 |

## 10、长期待摊费用

| 项 目        | 年初余额 | 本年增加额      | 本年摊销额     | 合并范围<br>变动 | 期末余额       |
|------------|------|------------|-----------|------------|------------|
| 租入固定资产改良支出 |      | 384,335.00 | 38,433.54 |            | 345,901.46 |
| 合 计        |      | 384,335.00 | 38,433.54 |            | 345,901.46 |

## 11、递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项 目        | 期末余额          |              | 年初余额         |              |
|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 可抵扣<br>暂时性差异  | 递延所得税<br>资产  | 可抵扣<br>暂时性差异 | 递延所得税<br>资产  |
| 递延收益（政府补助） | 1,095,217.48  | 164,282.62   | 1,123,300.00 | 168,495.00   |
| 资产减值准备     | 8,083,289.84  | 1,212,493.47 | 6,248,305.30 | 937,245.79   |
| 预提费用-运输费   | 695,759.70    | 104,363.95   | 1,890,619.27 | 283,592.89   |
| 未弥补亏损      | 47,846,777.41 | 7,176,776.01 |              |              |
| 合 计        | 57,721,044.43 | 8,657,916.05 | 9,262,224.57 | 1,389,333.68 |

## (2) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目    | 期末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 可抵扣亏损  | 1,805,323.91 | 1,399,563.95 |
| 资产减值准备 | 615.73       | 632.50       |
| 合 计    | 1,805,939.64 | 1,400,196.45 |

## (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 | 期末余额 | 年初余额 | 备注 |
|-----|------|------|----|
|     |      |      |    |

|        |              |              |  |
|--------|--------------|--------------|--|
| 2020 年 |              | 195,050.90   |  |
| 2021 年 | 272,200.02   | 272,200.02   |  |
| 2022 年 | 451,429.68   | 451,429.68   |  |
| 2023 年 | 132,419.83   | 132,419.83   |  |
| 2024 年 | 348,463.52   | 348,463.52   |  |
| 2025 年 | 600,810.86   |              |  |
| 合 计    | 1,805,323.91 | 1,399,563.95 |  |

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目        | 期末余额          | 年初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 1年以内（含1年）  | 11,010,109.26 | 29,625,051.54 |
| 2年至3年（含3年） |               | 6,046.15      |
| 3年以上       | 17,328.19     | 11,282.04     |
| 合 计        | 11,027,437.45 | 29,642,379.73 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本报告期内无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 13、合同负债

### (1) 合同负债情况

| 项 目   | 期末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 货款    | 12,481,465.08 | 24,871,727.36 |
| 督导设计费 | 3,536,477.25  | 4,982,074.52  |
| 合 计   | 16,017,942.33 | 29,853,801.88 |

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

| 项 目    | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 期末余额       |
|--------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 一、短期薪酬 | 2,018,135.61 | 56,884,334.56 | 58,247,902.11 | 654,568.06 |

| 项 目            | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 期末余额       |
|----------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 二、离职后福利—设定提存计划 |              | 781,050.20    | 781,050.20    |            |
| 三、辞退福利         |              | 824,019.00    | 824,019.00    |            |
| 合 计            | 2,018,135.61 | 58,489,403.76 | 59,852,971.31 | 654,568.06 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项 目           | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 期末余额       |
|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,436,385.61 | 51,561,935.43 | 52,819,792.49 | 178,528.55 |
| 2、职工福利费       |              | 1,539,669.68  | 1,539,669.68  |            |
| 3、社会保险费       |              | 1,509,580.45  | 1,509,580.45  |            |
| 其中：医疗保险费      |              | 1,486,465.67  | 1,486,465.67  |            |
| 工伤保险费         |              | 8,410.13      | 8,410.13      |            |
| 生育保险费         |              | 14,704.65     | 14,704.65     |            |
| 4、住房公积金       |              | 1,148,398.28  | 1,148,398.28  |            |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 581,750.00   | 1,124,750.72  | 1,230,461.21  | 476,039.51 |
| 合 计           | 2,018,135.61 | 56,884,334.56 | 58,247,902.11 | 654,568.06 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项 目       | 年初余额 | 本年增加       | 本年减少       | 期末余额 |
|-----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险费 |      | 748,416.81 | 748,416.81 |      |
| 2、失业保险费   |      | 32,633.39  | 32,633.39  |      |
| 合 计       |      | 781,050.20 | 781,050.20 |      |

## 15、应交税费

| 税费项目    | 期末余额      | 年初余额         |
|---------|-----------|--------------|
| 增值税     |           | 3,557,274.55 |
| 企业所得税   |           | 8,274,523.16 |
| 个人所得税   | 95,142.22 | 5,221,419.27 |
| 城市维护建设税 |           | 249,109.69   |
| 教育费附加   |           | 106,761.30   |

| 税费项目   | 期末余额      | 年初余额          |
|--------|-----------|---------------|
| 地方教育附加 |           | 53,380.65     |
| 合 计    | 95,142.22 | 17,462,468.62 |

## 16、其他应付款

| 项目    | 期末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 30,654,100.24 | 58,342,535.92 |
| 合 计   | 30,654,100.24 | 58,342,535.92 |

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

| 项 目 | 期末余额          | 年初余额          |
|-----|---------------|---------------|
| 保证金 | 23,160,000.00 | 22,920,000.00 |
| 往来款 | 7,494,100.24  | 35,422,535.92 |
| 合 计 | 30,654,100.24 | 58,342,535.92 |

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目 | 期末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|-----|---------------|-----------|
| 保证金 | 19,850,000.00 | 尚未结算      |
| 合 计 | 19,850,000.00 |           |

## 17、递延收益

| 项 目  | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少      | 期末余额         | 形成原因 |
|------|--------------|------|-----------|--------------|------|
| 政府补助 | 1,123,300.00 |      | 28,082.52 | 1,095,217.48 | 见注释  |
| 合 计  | 1,123,300.00 |      | 28,082.52 | 1,095,217.48 |      |

其中，涉及政府补助的项目：

| 项 目             | 年初余额         | 本年新增金额 | 本年摊销金额    | 其他变动 | 期末余额         |
|-----------------|--------------|--------|-----------|------|--------------|
| 洪山区工业投资和技术改造补助款 | 1,123,300.00 |        | 28,082.52 |      | 1,095,217.48 |
| 合 计             | 1,123,300.00 |        | 28,082.52 |      | 1,095,217.48 |

注：2019年8月，公司以“幼儿教育文化教育装备生产基地建设（亿童文教股份总部基地）”项目申请2019年洪山区工业投资和技术改造补助资金，2019年9月，根据《区人民政府关于印发<洪山区支持工业经济和科技创新发展>的通知》（洪政[2018]10号）精神和《关于申报2019年洪山区工业投资和技术改造补助资金的通知》要求，同意拨付2019年洪山区工业投资和技术改造补助资金1,123,300.00元，2019年9月收到武汉市洪山区科学技术和经济信息化局下拨的资金1,123,300.00元。与此对应的固定资产已于2019年12月达到预定可使用状态，公司按资产折旧期限摊销分期转入收益。

#### 18、股本

单位：股

| 项 目  | 年初余额           | 本年变动增减(+,-) |    |       |    |    | 期末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 150,000,000.00 |             |    |       |    |    | 150,000,000.00 |

#### 19、资本公积

| 项 目        | 年初余额           | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额           |
|------------|----------------|------|------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 135,274,961.89 |      |      | 135,274,961.89 |
| 合 计        | 135,274,961.89 |      |      | 135,274,961.89 |

#### 20、盈余公积

| 项 目    | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 72,242,939.72 |      |      | 72,242,939.72 |
| 合 计    | 72,242,939.72 |      |      | 72,242,939.72 |

#### 21、未分配利润

| 项 目                   | 金 额            | 提取或分配比例 |
|-----------------------|----------------|---------|
| 调整前上年年末未分配利润          | 387,870,768.97 |         |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |         |
| 调整后年初未分配利润            |                |         |

| 项 目              | 金 额            | 提取或分配比例     |
|------------------|----------------|-------------|
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | -42,272,876.20 |             |
| 减：提取法定盈余公积       |                | 母公司净利润的 10% |
| 应付普通股股利          | 45,000,000.00  |             |
| 转作股本的普通股股利       |                |             |
| 期末未分配利润          | 300,597,892.77 |             |

注：2020年5月21日，经公司2019年年度股东大会决议通过，以2019年末总股本15,000万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.00元，共计派发现金股利45,000,000.00元。

## 22、营业收入和营业成本

### (1) 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 | 59,801,814.55 | 20,069,970.92 | 301,981,966.58 | 108,869,475.47 |
| 其他业务 | 2,830,042.07  | 376,584.63    | 5,938,688.78   | 1,036,138.14   |
| 合 计  | 62,631,856.62 | 20,446,555.55 | 307,920,655.36 | 109,905,613.61 |

### (2) 本期主营业务收入情况

| 合同分类           | 本公司                  | 合 计                  |
|----------------|----------------------|----------------------|
| <b>商品类型</b>    |                      |                      |
| 图书材料           | 45,362,552.20        | 45,362,552.20        |
| 玩教具装备          | 14,439,262.35        | 14,439,262.35        |
| 小 计            | <b>59,801,814.55</b> | <b>59,801,814.55</b> |
| <b>按经营地区分类</b> |                      |                      |
| 华中             | 15,229,691.32        | 15,229,691.32        |
| 华东             | 13,208,000.40        | 13,208,000.40        |
| 西北             | 2,737,603.81         | 2,737,603.81         |
| 华北             | 7,060,352.33         | 7,060,352.33         |



| 合同分类           | 本公司                  | 合 计                  |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 东北             | 2,458,541.54         | 2,458,541.54         |
| 华南             | 9,303,933.62         | 9,303,933.62         |
| 西南             | 9,803,691.53         | 9,803,691.53         |
| 小 计            | <b>59,801,814.55</b> | <b>59,801,814.55</b> |
| <b>市场或客户类型</b> |                      |                      |
| 经销             | 59,167,937.68        | 59,167,937.68        |
| 直销             | 633,876.87           | 633,876.87           |
| 小 计            | <b>59,801,814.55</b> | <b>59,801,814.55</b> |
| 合 计            | <b>59,801,814.55</b> | <b>59,801,814.55</b> |

(3) 2020年1-6月公司前五名客户的营业收入情况:

| 客户名称 | 营业收入         | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|------|--------------|-----------------|
| 客户 1 | 1,102,159.33 | 1.76            |
| 客户 2 | 1,072,166.24 | 1.71            |
| 客户 3 | 1,011,971.20 | 1.62            |
| 客户 4 | 933,838.10   | 1.49            |
| 客户 5 | 926,912.56   | 1.48            |
| 合 计  | 5,047,047.43 | 8.06            |

### 23、税金及附加

| 项 目     | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 |            | 135,967.42 |
| 教育费附加   |            | 58,271.76  |
| 地方教育附加  |            | 29,447.86  |
| 房产税     | 259,005.84 | 518,011.68 |
| 土地使用税   | 103,989.08 | 72,371.54  |
| 车船税     | 2,820.00   | 2,100.00   |
| 印花税     | 82,906.70  | 128,370.60 |
| 合 计     | 448,721.62 | 944,540.86 |

## 24、销售费用

| 项 目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 40,508,155.07 | 59,736,006.07 |
| 业务宣传费 | 1,630,019.17  | 3,201,555.77  |
| 差旅费   | 2,676,696.17  | 8,996,296.68  |
| 办公费   | 580,507.73    | 2,274,139.02  |
| 运输费   | 1,320,196.37  | 4,639,374.89  |
| 租赁费   | 2,159,262.91  | 1,840,024.57  |
| 会务费   | 527,971.57    | 2,258,657.95  |
| 业务招待费 | 255,047.13    | 878,915.05    |
| 车辆使用费 | 7,233.49      | 94,445.42     |
| 其他    | 1,038,437.94  | 732,166.18    |
| 合 计   | 50,703,527.55 | 84,651,581.60 |

## 25、管理费用

| 项 目     | 本期发生额        | 上期发生额         |
|---------|--------------|---------------|
| 职工薪酬    | 7,157,085.24 | 11,111,986.18 |
| 租赁费     | 1,632,790.86 | 1,806,717.45  |
| 折旧及摊销   | 9,521,948.21 | 4,743,865.99  |
| 办公费     | 290,554.04   | 668,118.57    |
| 差旅费     | 17,186.80    | 123,702.31    |
| 中介机构服务费 | 6,000.00     | 161,712.46    |
| 装修费     | 6,229.00     | 209,598.88    |
| 车辆使用费   | 24,381.93    | 152,137.66    |
| 业务招待费   | 298,898.00   | 250,114.95    |
| 存货报废    | 287.19       | 2,466,988.90  |
| 水电费     | 152,647.55   | 299,567.85    |
| 其他      | 368,193.53   | 895,110.31    |



| 项 目 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 19,476,202.35 | 22,889,621.51 |

26、研发费用

| 项 目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 人工费   | 11,276,537.84 | 15,802,952.00 |
| 折旧及摊销 | 549,820.64    | 514,128.36    |
| 物料消耗  | 864,486.56    | 1,135,904.59  |
| 其他    | 9,443,257.06  | 7,644,824.49  |
| 合 计   | 22,134,102.10 | 25,097,809.44 |

27、财务费用

| 项 目  | 本期发生额         | 上期发生额       |
|------|---------------|-------------|
| 利息支出 |               |             |
| 利息收入 | -1,102,512.63 | -775,576.61 |
| 手续费  | 12,540.63     | 23,888.30   |
| 合 计  | -1,089,972.00 | -751,688.31 |

28、其他收益

(1) 其他收益分类情况

| 项目           | 本期发生额      | 上期发生额        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|--------------|------------|--------------|---------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 30,482.89  | 2,150,000.00 | 30,482.89     |
| 代扣个人所得税手续费返回 | 194,019.81 |              | 194,019.81    |
| 合计           | 224,502.70 | 2,150,000.00 | 224,502.70    |

(2) 与日常活动相关的政府补助

| 补助项目            | 本期发生额    | 上期发生额      | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------|----------|------------|-----------------|
| 1、稳定就业岗位补贴      | 2,400.37 |            | 与收益相关           |
| 2、科学技术研究与开发项目资金 |          | 500,000.00 | 与收益相关           |

| 补助项目                                 | 本期发生额     | 上期发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|--------------------------------------|-----------|--------------|-----------------|
| 3、亿童幼师网校                             |           | 400,000.00   | 与收益相关           |
| 4、湖北省服务业引导发展项目-亿童蓓乐活动区               |           | 1,000,000.00 | 与收益相关           |
| 5、洪山区 2019 年度科技企业梯次培育专项资金--制造业隐形冠军款项 |           | 250,000.00   | 与收益相关           |
| 6、2019 年洪山区工业投资和技术改造补助款              | 28,082.52 |              | 与资产相关           |
| 合 计                                  | 30,482.89 | 2,150,000.00 |                 |

## 29、投资收益

| 项 目              | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------------|--------------|--------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 1,507,840.42 | 1,733,143.07 |
| 合 计              | 1,507,840.42 | 1,733,143.07 |

## 30、信用减值损失

| 项 目       | 本期发生额     | 上期发生额       |
|-----------|-----------|-------------|
| 应收账款减值损失  | 81,763.61 | -391,657.78 |
| 其他应收款坏账损失 | -1,951.58 | 9,426.63    |
| 合 计       | 79,812.03 | -382,231.15 |

## 31、资产减值损失

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额        |
|--------|---------------|--------------|
| 存货跌价损失 | -1,914,779.80 | 2,003,134.30 |
| 合 计    | -1,914,779.80 | 2,003,134.30 |

## 32、资产处置收益

| 项 目       | 本期发生额     | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----------|-----------|-------|---------------|
| 非流动资产处置利得 | 21,165.57 |       | 21,165.57     |
| 合 计       | 21,165.57 |       | 21,165.57     |

33、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

| 项 目  | 本期发生额     | 上期发生额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|------------|---------------|
| 罚款收入 | 38,143.54 | 31,197.00  | 38,143.54     |
| 其他   | 5.45      | 97,106.38  | 5.45          |
| 合 计  | 38,148.99 | 128,303.38 | 38,148.99     |

34、营业外支出

| 项 目         | 本期发生额     | 上期发生额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 1,657.66  | 11,300.27  | 1,657.66      |
| 对外捐赠        | 9,210.17  | 110,315.80 | 9,210.17      |
| 其他          | 0.10      | 60.00      | 0.10          |
| 合 计         | 10,867.93 | 121,676.07 | 10,867.93     |

35、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 |               | 10,594,925.11 |
| 递延所得税费用 | -7,268,582.37 | 417,313.83    |
| 所得税费用   | -7,268,582.37 | 11,012,238.94 |

(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                           | -49,541,458.57 |
| 按法定/适用适用税率计算的所得税费用             | -7,431,218.78  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 60,320.01      |
| 调整以前期间所得税的影响                   |                |
| 非应税收入的影响                       | -4,212.38      |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 76,489.08      |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |                |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 30,039.70      |

| 项 目                     | 本期发生额         |
|-------------------------|---------------|
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化 |               |
| 研发费加计扣除                 |               |
| 其他                      |               |
| 所得税费用                   | -7,268,582.37 |

### 36、现金流量表相关信息

#### (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   | 196,420.18   | 250,000.00   |
| 收取保证金  | 331,000.00   | 989,748.92   |
| 利息收入   | 1,102,512.63 | 77,5576.61   |
| 往来款及其他 | 264,270.68   | 121,648.33   |
| 合 计    | 1,894,203.49 | 2,136,973.86 |

#### (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         |
|--------|---------------|---------------|
| 付现期间费用 | 23,626,236.41 | 40,212,347.31 |
| 往来款及其他 | 2,005,289.66  | 2,940,440.96  |
| 合 计    | 25,631,526.07 | 43,152,788.27 |

#### (3) 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 |
|-----------|------------|-------|
| 付发行股份发行费用 | 600,000.00 |       |
| 合 计       | 600,000.00 |       |

### 37、现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

| 项 目                | 本期发生额          | 上期发生额         |
|--------------------|----------------|---------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: |                |               |
| 净利润                | -42,272,876.20 | 59,681,611.25 |

| 项 目                              | 本期发生额           | 上期发生额          |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| 加：资产减值准备                         | 1,914,779.80    | -2,003,134.30  |
| 信用减值损失                           | -79,812.03      | 382,231.15     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 8,808,896.34    | 4,559,111.53   |
| 无形资产摊销                           | 1,276,951.01    | 726,130.31     |
| 长期待摊费用摊销                         | 38,433.54       | 42,980.88      |
| 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） | -21,165.57      |                |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 1,657.66        | 11,300.26      |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                 |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  |                 |                |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -1,507,840.42   | -1,733,143.07  |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -7,268,582.37   | -411,571.72    |
| 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）                 | -19,564,210.02  | -2,405,012.17  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 5,293,624.96    | -18,624,265.04 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -52,177,427.52  | 17,125,568.48  |
| 其他                               |                 |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -105,557,570.82 | 57,351,807.56  |
| 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                          | 175,429,553.11  | 271,084,485.42 |
| 减：现金的年初余额                        | 353,372,937.42  | 286,754,549.10 |
| 加：现金等价物的期末余额                     |                 |                |
| 减：现金等价物的年初余额                     |                 |                |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -177,943,384.31 | -15,670,063.68 |

38、所有权或使用权受到限制的资产

截至2020年6月30日，本公司因办理ETC，在交通银行洪山支行冻结保证金3,500.00元。

**七、 合并范围的变更**

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

本报告期无。

(2) 合并成本以及商誉

本报告期无。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

本报告期无。

2、 同一控制下企业合并

本报告期无。

3、 反向购买

本报告期无。

4、 处置子公司

本报告期无。

5、 其他合并范围的变更

本报告期无。

**八、 在其他主体中的权益**

1、 在子公司中的权益

企业集团的构成

| 子公司名称       | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质                            | 持股比例(%) |    | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|-------------|-------|-----|---------------------------------|---------|----|----------|------|
|             |       |     |                                 | 直接      | 间接 |          |      |
| 湖北亿童教育装备研究院 | 武汉    | 武汉  | 从事幼儿教育装备的理论与实践研究为主的民办非营利性教育研究机构 | 100.00  |    | 100.00   | 设立   |



| 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 |          |      |
| 武汉华藤培训学校有限公司 | 武汉    | 武汉  | 玩具、计算机软硬件的研发、销售、制造；音像制品、出版物的批发、零售；幼儿教师素质培训；3-6岁学龄前儿童及中小学生英语培训；中小学语文培训；小学及初中数学培训；中学物理、化学培训；艺术课培训（美术、音乐） | 100.00  |    | 100.00   | 设立   |

注：2020年4月30日，武汉洪山亿童培训学校有限公司名称变更为武汉华藤培训学校有限公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

本报告期无。

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、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六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于2020年6月30日，本集团的资产及负债均为人民币余

额，外汇风险不会对本集团的经营业绩产生影响。

(2) 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。截至 2020 年 6 月 30 日，公司无金融机构借款，故不面临市场利率波动风险。

2、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可在可控的范围内。

3、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司管理层认为保持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。

十、 关联方关系及其交易

1、 本公司实际控制人的有关信息

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司实际控制人系自然人陈先新、曾长姣夫妇，对本公司的持股比例与表决权比例合计为 55.39%。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司湖北亿童教育装备研究院、武汉华藤培训学校有限公司的情况详见本附注八“在其他主体中的权益”。

3、 本集团的合营和联营企业

本报告期无。

4、 其他关联方情况

| 其他关联方名称      | 其他关联方与本集团关系    |
|--------------|----------------|
| 无锡亿童文化发展有限公司 | 处置子公司尚未满 12 个月 |

5、 关联方交易情况

(1) 关联方商品和劳务

本报告期无。

(2) 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期无。

(3) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本期发生额      | 上期发生额        |
|----------|------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 989,237.00 | 1,094,811.80 |

6、 关联方应收应付款项余额

| 项 目  | 关联方          | 期末余额         | 年初余额         |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 应收账款 | 无锡亿童文化发展有限公司 | 1,330,086.44 | 1,690,598.44 |

十一、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 资本承诺

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的资本承诺事项。

2、 或有事项

(1) 未决诉讼

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的重大未决诉讼。

十二、 资产负债表日后事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、 分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2、 租赁

(1) 与经营租赁有关系的租赁

本集团作为经营租赁承租人，相关信息如下：

| 剩余租赁期     | 最低租赁付款额      |
|-----------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 4,582,872.00 |

| 剩余租赁期         | 最低租赁付款额      |
|---------------|--------------|
| 1年以上2年以内（含2年） | 2,687,424.00 |
| 合计            | 7,270,296.00 |

注：①公司（承租人）与张静芳、郑婷、彭爱芳、李国全、郑欣、杨海、武汉拓优智能股份有限公司（出租人）签订租赁合同，租赁位于武汉市洪山经济开发区北港工业园书城路40号3栋1-12层的房屋，用于办公、研发、生产经营使用，年租金3,278,592.00元，租赁期间2017年3月至2022年3月。

②公司（承租人）与武汉市龚家铺众旺综合产业园建设管理有限公司（出租人）签订租赁合同，租赁位于武汉市江夏区107国道与星光大道交汇处众旺综合产业园内仓库的A5、B5区房屋，用于仓库使用。其中，A5区年租金685,440.00元，租赁期间2020年7月至2021年11月；B5区年租金858,600.00元，租赁期间2018年11月至2020年10月。

③公司（承租人）与武汉市龚家铺众旺综合产业园建设管理有限公司（出租人）签订租赁合同，租赁位于武汉市江夏区107国道与星光大道交汇处众旺综合产业园内仓库的B3区17号仓库，用于仓库使用。年租金380,160.00元，租赁期间2020年5月至2021年5月。

#### 十四、 公司财务报表主要项目注释

##### 1、 应收账款

###### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额          |
|---------|---------------|
| 1 年以内   | 20,994,084.98 |
| 1 至 2 年 | 561,566.13    |
| 2 至 3 年 | 1,197,816.24  |
| 3 年以上   | 3,120,889.61  |
| 小 计     | 25,874,356.96 |
| 减：坏账准备  | 3,638,253.64  |
| 合 计     | 22,236,103.32 |

###### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额          |       |              |             | 账面价值          |
|----------------|---------------|-------|--------------|-------------|---------------|
|                | 账面余额          |       | 坏账准备         |             |               |
|                | 金 额           | 比例(%) | 金 额          | 计提比<br>例(%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,910,930.07  | 7.39  | 1,830,930.07 | 95.81       | 80,000.00     |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 23,963,426.89 | 92.61 | 1,807,323.57 | 7.54        | 22,156,103.32 |

| 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<br>例(%) |               |
| 其中：<br>账龄组合 | 23,963,426.89 | 92.61  | 1,807,323.57 | 7.54        | 22,156,103.32 |
| 合 计         | 25,874,356.96 | 100.00 | 3,638,253.64 | 14.06       | 22,236,103.32 |

| 类 别            | 年初余额          |        |              |             | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|--------------|-------------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备         |             |               |
|                | 金 额           | 比例(%)  | 金 额          | 计提比<br>例(%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 1,910,930.07  | 5.36   | 1,830,930.07 | 95.81       | 80,000.00     |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 33,743,392.58 | 94.64  | 1,889,087.18 | 5.60        | 31,854,305.40 |
| 其中：<br>账龄组合    | 33,743,392.58 | 94.64  | 1,889,087.18 | 5.60        | 31,854,305.40 |
| 合 计            | 35,654,322.65 | 100.00 | 3,720,017.25 | 10.43       | 31,934,305.40 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称                  | 期末余额         |              |         | 计提理由        |
|-----------------------|--------------|--------------|---------|-------------|
|                       | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) |             |
| 呼和浩特市栋祺文化用品有限<br>责任公司 | 1,610,270.16 | 1,570,270.16 | 97.52   | 收回可能性<br>较小 |
| 桂军                    | 300,659.91   | 260,659.91   | 86.70   | 收回可能性<br>较小 |
| 合 计                   | 1,910,930.07 | 1,830,930.07 | 95.81   |             |

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄        | 期末余额          |            |         |
|------------|---------------|------------|---------|
|            | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1年以内（含1年）  | 20,994,084.98 | 209,940.85 | 1.00    |
| 1年至2年（含2年） | 561,566.13    | 28,078.31  | 5.00    |
| 2年至3年（含3年） | 1,197,816.24  | 359,344.87 | 30.00   |

| 账 龄  | 期末余额          |              |         |
|------|---------------|--------------|---------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 3年以上 | 1,209,959.54  | 1,209,959.54 | 100.00  |
| 合 计  | 23,963,426.89 | 1,807,323.57 | 7.54    |

## (3) 坏账准备的情况

| 类 别      | 年初余额         | 本年变动金额     |           |       |            | 期末余额         |
|----------|--------------|------------|-----------|-------|------------|--------------|
|          |              | 计提         | 收回或<br>转回 | 转销或核销 | 合并范围<br>变动 |              |
| 单项计提坏账准备 | 1,830,930.07 |            |           |       |            | 1,830,930.07 |
| 组合计提坏账准备 | 1,889,087.18 | -81,763.61 |           |       |            | 1,807,323.57 |
| 合 计      | 3,720,017.25 | -81,763.61 |           |       |            | 3,638,253.64 |

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称              | 期末余额         | 占应收账款期<br>末余额的比例<br>(%) | 计提的坏账准备<br>期末余额 |
|-------------------|--------------|-------------------------|-----------------|
| 呼和浩特市栋祺文化用品有限责任公司 | 1,610,270.16 | 6.22                    | 1,570,270.16    |
| 深圳市悦童文教有限公司       | 1,434,514.98 | 5.54                    | 14,345.15       |
| 无锡亿童文化发展有限公司      | 1,330,086.44 | 5.14                    | 13,300.86       |
| 通辽市慧童文化教育有限公司     | 1,007,291.82 | 3.89                    | 10,072.92       |
| 广州乐育儿教育信息咨询有限公司   | 784,355.40   | 3.03                    | 7,843.55        |
| 合 计               | 6,166,518.80 | 23.82                   | 1,615,832.64    |

## 2、其他应收款

| 科目    | 期末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 6,622,607.36 | 6,427,740.19 |
| 合 计   | 6,622,607.36 | 6,427,740.19 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 |
|-----|------|
|-----|------|

| 账 龄     | 期末余额         |
|---------|--------------|
| 1 年以内   | 5,936,734.69 |
| 1 至 2 年 | 37,019.28    |
| 2 至 3 年 | 70,900.00    |
| 3 年以上   | 644,850.00   |
| 小 计     | 6,689,503.97 |
| 减：坏账准备  | 66,896.61    |
| 合 计     | 6,622,607.36 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质        | 期末账面余额       | 年初账面余额       |
|-------------|--------------|--------------|
| 保证金         | 861,105.00   | 839,980.00   |
| 备用金借支       | 828,398.97   | 652,688.45   |
| 对非关联公司的应收款项 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 小计          | 6,689,503.97 | 6,492,668.45 |
| 减：坏账准备      | 66,896.61    | 64,928.26    |
| 合 计         | 6,622,607.36 | 6,427,740.19 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                 | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| 2020 年 1 月 1 日余额     | 64,928.26      |                      |                      | 64,928.26 |
| 2020 年 1 月 1 日余额在本年： |                |                      |                      |           |
| ——转入第二阶段             |                |                      |                      |           |
| ——转入第三阶段             |                |                      |                      |           |
| ——转回第二阶段             |                |                      |                      |           |
| ——转回第一阶段             |                |                      |                      |           |

| 坏账准备              | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|-------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                   | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| 本年计提              | 1,968.35       |                      |                      | 1,968.35  |
| 本年转回              |                |                      |                      |           |
| 本年转销              |                |                      |                      |           |
| 本年核销              |                |                      |                      |           |
| 其他变动              |                |                      |                      |           |
| 2020 年 6 月 30 日余额 | 66,896.61      |                      |                      | 66,896.61 |

## ④坏账准备的情况

| 类别       | 年初余额      | 本年变动金额   |       |       |        | 期末余额      |
|----------|-----------|----------|-------|-------|--------|-----------|
|          |           | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 | 合并范围变动 |           |
| 组合计提坏账准备 | 64,928.26 | 1,968.35 |       |       |        | 66,896.61 |
| 合计       | 64,928.26 | 1,968.35 |       |       |        | 66,896.61 |

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称            | 款项性质        | 期末余额         | 账龄               | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|-----------------|-------------|--------------|------------------|---------------------|-----------|
| 杨丽萍             | 对非关联公司的应收款项 | 5,000,000.00 | 1 年以内<br>(含 1 年) | 74.74               | 50,000.00 |
| 武汉市洪山区<br>人力资源局 | 保证金         | 603,470.00   | 3 年以上            | 9.02                | 6,034.70  |
| 杨康 3            | 备用金借支       | 44,000.00    | 1 年以内<br>(含 1 年) | 0.66                | 440.00    |



| 单位名称 | 款项性质  | 期末余额         | 账龄            | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|------|-------|--------------|---------------|---------------------|-----------|
| 吴臣   | 备用金借支 | 40,000.00    | 1年以内<br>(含1年) | 0.60                | 400.00    |
| 吕青青  | 备用金借支 | 40,000.00    | 1年以内<br>(含1年) | 0.60                | 400.00    |
| 合计   |       | 5,727,470.00 |               | 85.62               | 57,274.70 |

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

| 项 目    | 期末余额          |      |               | 年初余额          |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|        | 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 | 23,000,000.00 |      | 23,000,000.00 | 23,000,000.00 |      | 23,000,000.00 |
| 合计     | 23,000,000.00 |      | 23,000,000.00 | 23,000,000.00 |      | 23,000,000.00 |

#### (2) 对子公司投资

| 被投资单位        | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额          | 本年计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 湖北亿童教育装备研究院  | 3,000,000.00  |      |      | 3,000,000.00  |          |          |
| 武汉华藤培训学校有限公司 | 20,000,000.00 |      |      | 20,000,000.00 |          |          |
| 合计           | 23,000,000.00 |      |      | 23,000,000.00 |          |          |

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

| 行业名称 | 本期发生额         |               | 上期发生额          |                |
|------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 59,801,814.55 | 20,069,970.92 | 296,159,692.13 | 107,485,113.31 |
| 其他业务 | 2,519,188.17  | 120.71        | 5,444,602.70   | 795,828.01     |
| 合 计  | 62,321,002.72 | 20,070,091.63 | 301,604,294.83 | 108,280,941.32 |

## (2) 本期主营业务收入情况

| 合同分类           | 本公司                  | 合 计                  |
|----------------|----------------------|----------------------|
| <b>商品类型</b>    |                      |                      |
| 图书材料           | 45,362,552.20        | 45,362,552.20        |
| 玩教具装备          | 14,439,262.35        | 14,439,262.35        |
| 小 计            | <b>59,801,814.55</b> | <b>59,801,814.55</b> |
| <b>按经营地区分类</b> |                      |                      |
| 华中             | 15,229,691.32        | 15,229,691.32        |
| 华东             | 13,208,000.40        | 13,208,000.40        |
| 西北             | 2,737,603.81         | 2,737,603.81         |
| 华北             | 7,060,352.33         | 7,060,352.33         |
| 东北             | 2,458,541.54         | 2,458,541.54         |
| 华南             | 9,303,933.62         | 9,303,933.62         |
| 西南             | 9,803,691.53         | 9,803,691.53         |
| 小 计            | <b>59,801,814.55</b> | <b>59,801,814.55</b> |
| <b>市场或客户类型</b> |                      |                      |
| 经销             | 59,167,937.68        | 59,167,937.68        |
| 直销             | 633,876.87           | 633,876.87           |
| 小 计            | <b>59,801,814.55</b> | <b>59,801,814.55</b> |
| 合 计            | <b>59,801,814.55</b> | <b>59,801,814.55</b> |

## 5、 投资收益

| 项 目              | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------------|--------------|--------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 1,419,090.42 | 1,393,143.07 |

| 项 目 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 1,419,090.42 | 1,393,143.07 |

## 十五、 补充资料

### 1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

| 项 目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---|--------------|--------------|
| 非流动性资产处置损益  | 21,165.57    | -11,300.28   |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免  |              |              |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外  | 224,502.70   | 2,150,000.00 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   |              |              |
| 本集团取得子公司、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   |              |              |
| 与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益  |              |              |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 1,507,840.42 | 1,733,143.07 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |              |              |

| 项 目                                  | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| 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                   | 27,281.06    | 17,927.59    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目（处置子公司损益）           |              |              |
| 小 计                                  | 1,780,789.75 | 3,889,770.38 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                      | 254,911.76   | 298,012.93   |
| 少数股东损益的影响数                           |              |              |
| 合 计                                  | 1,525,877.99 | 3,591,757.45 |

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

| 报告期利润                   | 加权平均<br>净资产<br>收益率(%) | 每股收益       |            |
|-------------------------|-----------------------|------------|------------|
|                         |                       | 基本每股<br>收益 | 稀释每股<br>收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -5.84                 | -0.28      | -0.28      |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -6.05                 | -0.29      | -0.29      |

## 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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）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：**

湖北省武汉市洪山区书城路 40 号亿童大厦 3 号楼 4 楼证券投资部办公室

武汉亿童文教股份有限公司

2020 年 7 月 30 日