

成都佳发安泰教育科技股份有限公司

审计报告

大信审字[2022]第 3-00118 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2022]第3-00118号

成都佳发安泰教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了成都佳发安泰教育科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(一) 应收账款坏账准备计提

1、事项描述

如财务报表附注三（十一）、五（四）所述，截止 2021 年 12 月 31 日贵公司应收账款余额为 213,357,837.70 元，截止 2021 年 12 月 31 日贵公司针对应收账款计提的坏账准备余额为 60,797,109.85 元。

贵公司管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预计信用损失金额为基础确认其损失准备：对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况及未来经济状况等有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款坏账准备的计提涉及重大管理层判断，我们将应收账款坏账准备确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提主要执行了以下审计程序：

(1) 了解与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内控制度，并对其设计及运行有效性进行评估、测试；

(2) 通过审阅销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了公司的应收账款损失准备政策；复核管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定；

(3) 复核贵公司应收账款账龄划分的准确性，重点关注了管理层对账龄 1 年以上的大额应收账款可回收性的判断情况；我们对管理层关于应收账款可回收性的判断进行了审视，通过检查历史付款记录、期后回款等证据及结合应收账款函证程序的结果，对管理层判断的恰当性进行了分析；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(4) 根据贵公司的会计政策，结合应收账款账龄复核了坏账准备计算的准确性。

(二) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三（二十四）、五（三十八）所述，贵公司主营业务为研发、生产、销售具有自主知识产权和自主品牌的教育信息化产品并为用户提供相关服务，产品主要包括教育考试信息化产品系列、云巅智慧教育产品系列。2021 年度，贵公司实现营业收入 369,697,923.12 元，同比下降 37.37%。鉴于营业收入是贵公司的关键业务指标之一，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，收入核算的准确性以及是否确认在恰当的会计期间可能存在潜在错报风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认主要执行了以下审计程序：

(1) 了解并评估了贵公司与收入确认相关的关键内部控制，选取样本检查销售合同，识别合同中的履约义务（即客户取得相关商品控制权），评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，复核相关会计政策是否正确且一贯运用；

(2) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月收入、成本、毛利波动，主要产品类别本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

(3) 结合应收账款的审计，对主要客户函证交易额及往来余额，对未回函的客户执行替代测试，以确认相关收入的发生和准确性；

(4) 采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括相关销售合同、销售出库单、客户验收单、销售回款等确认文件，核实收入的发生情况；

(5) 结合存货监盘、发出商品函证及验收情况，对销售收入的确认执行截止性测试，以判断相关的收入是否记录在恰当的会计期间。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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）。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

从与治理层沟通的事项中，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨春强

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：闫洪兵

二〇二二年四月八日

财务报表

1、合并资产负债表

单位：元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	519,482,446.23	655,016,755.66
交易性金融资产	五（二）		13,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五（三）		597,550.00
应收账款	五（四）	152,560,727.85	216,123,846.58
应收款项融资			
预付款项	五（五）	3,120,261.98	1,325,441.07
其他应收款	五（六）	13,779,127.58	19,837,237.97
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	86,156,723.95	59,654,587.01
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（八）	20,137,490.49	14,435,925.09
其他流动资产	五（九）	41,551,542.35	25,129,067.93
流动资产合计		836,788,320.43	1,005,120,411.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（十）	16,166,649.32	22,789,352.87
长期股权投资	五（十一）	77,623,894.11	59,068,062.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十二）		30,155,141.33
固定资产	五（十三）	218,971,748.02	104,500,902.33
在建工程	五（十四）	31,528,717.69	54,536,568.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十五）	6,855,871.76	
无形资产	五（十六）	50,548,777.25	44,119,710.39
开发支出	五（十七）	4,631,787.41	3,433,869.39
商誉	五（十八）	31,513,583.74	44,500,991.07
长期待摊费用	五（十九）	1,120,432.21	1,767,674.58
递延所得税资产	五（二十）	38,706,524.13	14,397,636.46
其他非流动资产	五（二十一）		2,466,877.00
非流动资产合计		477,667,985.64	381,736,786.24
资产总计		1,314,456,306.07	1,386,857,197.55

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

2、合并资产负债表（续）

单位：元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（二十二）	63,085,299.03	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十三）	35,329,666.00	78,607,290.55
应付账款	五（二十四）	86,448,719.34	69,169,470.04
预收款项			
合同负债	五（二十五）	18,947,471.47	15,598,711.28
应付职工薪酬	五（二十六）	35,634,688.33	34,536,320.46
应交税费	五（二十七）	16,602,390.36	9,856,735.30
其他应付款	五（二十八）	4,559,848.02	14,056,029.49
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	五（二十九）	1,861,095.10	
其他流动负债	五（三十）	2,332,915.30	2,018,878.79
流动负债合计		264,802,092.95	223,843,435.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十一）	4,854,967.45	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（二十）	772,238.99	908,288.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,627,206.44	908,288.99
负债合计		270,429,299.39	224,751,724.90
股东权益：			
股本	五（三十二）	399,514,567.00	399,530,242.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十三）	18,479,058.08	18,510,156.68
减：库存股	五（三十四）	124,393,351.30	10,025,573.00
其他综合收益			
专项储备	五（三十五）	685,571.77	685,571.77
盈余公积	五（三十六）	97,490,537.27	88,639,359.00
未分配利润	五（三十七）	613,115,667.29	617,461,816.25
归属于母公司股东权益合计		1,004,892,050.11	1,114,801,572.70
少数股东权益		39,134,956.57	47,303,899.95
股东权益合计		1,044,027,006.68	1,162,105,472.65
负债和股东权益总计		1,314,456,306.07	1,386,857,197.55

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

3、母公司资产负债表

单位：元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		400,154,814.64	470,764,568.93
交易性金融资产			13,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	50,776,399.31	76,917,642.48
应收款项融资			
预付款项		2,473,338.33	761,191.27
其他应收款	十四（二）	101,859,290.44	53,177,889.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货		346,713,304.94	226,031,338.55
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		40,924,835.07	24,280,033.91
流动资产合计		942,901,982.73	864,932,664.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	265,492,564.83	246,454,327.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			30,155,141.33
固定资产		216,383,886.31	101,293,376.03
在建工程		31,528,717.69	54,536,568.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		451,899.56	
无形资产		41,026,056.84	38,148,627.06
开发支出		2,112,076.74	2,176,510.72
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,050,779.17	1,620,806.84
其他非流动资产			2,466,877.00
非流动资产合计		559,045,981.14	476,852,235.42
资产总计		1,501,947,963.87	1,341,784,899.74

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

4、母公司资产负债表（续）

单位：元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		63,085,299.03	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		35,320,096.00	54,501,322.87
应付账款		402,962,882.73	183,116,504.35
预收款项			
合同负债		16,223,403.12	15,264,152.63
应付职工薪酬		22,500,271.66	21,682,263.09
应交税费		4,124,970.74	4,912,626.04
其他应付款		12,809,180.44	13,793,867.99
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		164,870.02	
其他流动负债		1,983,381.30	1,984,339.84
流动负债合计		559,174,355.04	295,255,076.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		275,731.72	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		275,731.72	
负债合计		559,450,086.76	295,255,076.81
股东权益：			
股本		399,514,567.00	399,530,242.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,117,701.83	19,148,800.43
减：库存股		124,393,351.30	10,025,573.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		97,366,205.97	88,515,027.70
未分配利润		550,892,753.61	549,361,325.80
股东权益合计		942,497,877.11	1,046,529,822.93
负债和股东权益总计		1,501,947,963.87	1,341,784,899.74

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

5、合并利润表

单位：元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五(三十八)	369,697,923.12	590,333,093.94
减：营业成本	五(三十八)	156,565,622.86	304,184,414.80
税金及附加	五(三十九)	5,926,647.43	7,205,153.71
销售费用	五(四十)	58,043,975.84	46,176,034.17
管理费用	五(四十一)	36,934,379.63	36,231,956.25
研发费用	五(四十二)	41,671,992.01	36,704,221.71
财务费用	五(四十三)	-18,018,904.12	-2,328,356.27
其中：利息费用		436,076.81	
利息收入		18,844,973.07	2,425,254.43
加：其他收益	五(四十四)	23,262,876.75	42,680,448.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十五)	3,781,563.83	20,890,357.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,744,005.70	3,094,694.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五(四十六)	-24,286,993.73	-18,714,835.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十七)	-12,987,407.33	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十八)	9,882.86	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		78,354,131.85	207,015,640.68
加：营业外收入			
减：营业外支出	五(四十九)	374,047.53	1,604,366.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,980,084.32	205,411,274.09
减：所得税费用	五(五十)	5,514,821.79	1,437,606.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,465,262.53	203,973,667.93
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,465,262.53	203,973,667.93
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		82,634,205.91	210,352,122.31
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,168,943.38	-6,378,454.38
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		72,465,262.53	203,973,667.93
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		82,634,205.91	210,352,122.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-10,168,943.38	-6,378,454.38
七、每股收益			
基本每股收益		0.21	0.53

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

6、母公司利润表

单位：元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四（四）	343,067,832.84	477,688,937.36
减：营业成本	十四（四）	191,332,682.57	257,081,747.67
税金及附加		3,412,656.18	4,976,256.68
销售费用		40,885,640.29	33,273,822.30
管理费用		17,776,432.20	15,091,563.01
研发费用		20,486,384.33	32,203,904.71
财务费用		-15,058,786.81	-2,269,590.43
其中：利息费用		436,076.81	
利息收入		15,564,706.00	2,333,859.42
加：其他收益		13,907,044.63	24,616,774.52
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	3,958,805.45	16,247,294.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,893,627.37	3,037,660.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,001,262.11	-1,711,954.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,882.86	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		101,107,294.91	176,483,347.57
加：营业外收入			
减：营业外支出		374,041.49	1,594,541.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,733,253.42	174,888,806.12
减：所得税费用		12,221,470.74	8,322,924.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,511,782.68	166,565,881.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,511,782.68	166,565,881.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		88,511,782.68	166,565,881.87

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

7、合并现金流量表

单位：元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		446,750,942.21	555,088,296.40
收到的税费返还		21,230,948.44	31,619,588.55
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	27,289,012.60	24,594,277.46
经营活动现金流入小计		495,270,903.25	611,302,162.41
购买商品、接受劳务支付的现金		217,650,696.86	308,018,453.26
支付给职工以及为职工支付的现金		91,166,057.32	75,683,438.30
支付的各项税费		60,640,215.28	62,026,180.90
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	45,470,090.02	47,980,435.53
经营活动现金流出小计		414,927,059.48	493,708,507.99
经营活动产生的现金流量净额		80,343,843.77	117,593,654.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,132.76	
取得投资收益收到的现金		2,316,098.60	17,795,663.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,650.49	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十一）	20,000,000.00	1,366,670,000.00
投资活动现金流入小计		22,383,881.85	1,384,465,663.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,980,827.82	71,511,212.32
投资支付的现金		17,180,499.50	41,137,300.00
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	五（五十一）		951,900,000.00
投资活动现金流出小计		98,161,327.32	1,064,548,512.32
投资活动产生的现金流量净额		-75,777,445.47	319,917,150.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	117,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	117,000.00
取得借款收到的现金		63,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			108.00
筹资活动现金流入小计		65,000,000.00	117,108.00
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		78,479,954.38	79,906,048.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十一）	126,589,233.28	
筹资活动现金流出小计		205,069,187.66	79,906,048.50
筹资活动产生的现金流量净额		-140,069,187.66	-79,788,940.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-135,502,789.36	357,721,864.70
加：期初现金及现金等价物余额		652,693,943.47	294,972,078.77
六、期末现金及现金等价物余额		517,191,154.11	652,693,943.47

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

8、母公司现金流量表

单位：元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		412,379,966.59	494,840,590.74
收到的税费返还		12,043,893.71	16,248,688.36
收到其他与经营活动有关的现金		32,551,273.07	33,366,502.61
经营活动现金流入小计		456,975,133.37	544,455,781.71
购买商品、接受劳务支付的现金		153,721,994.79	252,396,298.74
支付给职工以及为职工支付的现金		45,564,592.28	38,341,730.20
支付的各项税费		31,002,536.76	34,466,181.51
支付其他与经营活动有关的现金		87,387,638.66	85,284,012.56
经营活动现金流出小计		317,676,762.49	410,488,223.01
经营活动产生的现金流量净额		139,298,370.88	133,967,558.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,315,178.08	13,209,633.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,650.49	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		20,000,000.00	1,068,270,000.00
投资活动现金流入小计		22,332,828.57	1,081,479,633.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,675,560.99	68,315,042.56
投资支付的现金		17,380,499.50	41,137,300.00
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			758,500,000.00
投资活动现金流出小计		92,056,060.49	867,952,342.56
投资活动产生的现金流量净额		-69,723,231.92	213,527,291.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			108.00
筹资活动现金流入小计		63,000,000.00	108.00
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		78,479,954.38	79,906,048.50
支付其他与筹资活动有关的现金		124,663,848.80	
筹资活动现金流出小计		203,143,803.18	79,906,048.50
筹资活动产生的现金流量净额		-140,143,803.18	-79,905,940.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-70,568,664.22	267,588,909.21
加：期初现金及现金等价物余额		468,441,756.74	200,852,847.53
六、期末现金及现金等价物余额		397,873,092.52	468,441,756.74

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

9、合并股东权益变动表（本期）

单位：元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	399,530,242.00				18,510,156.68	10,025,573.00		685,571.77	88,639,359.00	617,461,816.25	1,114,801,572.70	47,303,899.95	1,162,105,472.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	399,530,242.00				18,510,156.68	10,025,573.00		685,571.77	88,639,359.00	617,461,816.25	1,114,801,572.70	47,303,899.95	1,162,105,472.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-15,675.00				-31,098.60	114,367.778.30			8,851,178.27	-4,346,148.96	-109,909,522.59	-8,168,943.38	-118,078,465.97
（一）综合收益总额										82,634,205.91	82,634,205.91	-10,168,943.38	72,465,262.53
（二）股东投入和减少资本	-15,675.00				-31,098.60	114,367.778.30					-114,414,551.90	2,000,000.00	-112,414,551.90
1. 股东投入的普通股	-15,675.00				-63,640.50	124,393,351.30					-124,472,666.80	2,000,000.00	-122,472,666.80
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					32,541.90						32,541.90		32,541.90
4. 其他						-10,025,573.00					10,025,573.00		10,025,573.00

成都佳发安泰教育科技股份有限公司
财务报表
2021年1月1日—2021年12月31日

(三) 利润分配							8,851,178 .27	-86,980,35 4.87	-78,129,176. 60		-78,129,176 .60
1. 提取盈余公积							8,851,178 .27	-8,851,178 .27			
2. 对股东的分配								-78,129,17 6.60	-78,129,176. 60		-78,129,176 .60
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	399,514,56 7.00			18,479,05 8.08	124,393,35 1.30	685,571 .77	97,490,53 7.27	613,115,66 7.29	1,004,892,05 0.11	39,134,956. 57	1,044,027,0 06.68

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

10、合并股东权益变动表（上期）

单位：元

项目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	266,353,495.00				149,930,020.96	28,282,741.00		685,571.77	71,982,770.81	503,672,330.63	964,341,448.17	53,565,354.33	1,017,906,802.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	266,353,495.00				149,930,020.96	28,282,741.00		685,571.77	71,982,770.81	503,672,330.63	964,341,448.17	53,565,354.33	1,017,906,802.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	133,176,747.00				-131,419,864.28	-18,257,168.00			16,656,588.19	113,789,485.62	150,460,124.53	-6,261,454.38	144,198,670.15
（一）综合收益总额										210,352,122.31	210,352,122.31	-6,378,454.38	203,973,667.93
（二）股东投入和减少资本					1,756,882.72	-18,257,168.00					20,014,050.72	117,000.00	20,131,050.72
1. 股东投入的普通股												117,000.00	117,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,756,774.72						1,756,774.72		1,756,774.72

成都佳发安泰教育科技股份有限公司
财务报表
2021年1月1日—2021年12月31日

4. 其他				108.00	-18,257,168.00					18,257,276.00		18,257,276.00
(三) 利润分配								16,656,588.19	-96,562,636.69	-79,906,048.50		-79,906,048.50
1. 提取盈余公积								16,656,588.19	-16,656,588.19			
2. 对股东的分配									-79,906,048.50	-79,906,048.50		-79,906,048.50
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转	133,176,747.00			-133,176,747.00								
1. 资本公积转增股本	133,176,747.00			-133,176,747.00								
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	399,530,242.00			18,510,156.68	10,025,573.00	685,571.77	88,639,359.00	617,461,816.25	1,114,801,572.70	47,303,899.95		1,162,105,472.65

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

11、母公司所有者权益变动表（本期）

单位：元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	399,530,242.00				19,148,800.43	10,025,573.00			88,515,027.70	549,361,325.80	1,046,529,822.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	399,530,242.00				19,148,800.43	10,025,573.00			88,515,027.70	549,361,325.80	1,046,529,822.93
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	-15,675.00				-31,098.60	114,367,778.30			8,851,178.27	1,531,427.81	-104,031,945.82
（一）综合收益总额										88,511,782.68	88,511,782.68
（二）股东投入和减少资本	-15,675.00				-31,098.60	114,367,778.30					-114,414,551.90
1. 股东投入的普通股	-15,675.00				-63,640.50	124,393,351.30					-124,472,666.80
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					32,541.90						32,541.90
4. 其他						-10,025,573.00					10,025,573.00
（三）利润分配									8,851,178.27	-86,980,354.87	-78,129,176.60

1. 提取盈余公积								8,851,178.27	-8,851,178.27	
2. 对股东的分配									-78,129,176.60	-78,129,176.60
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	399,514,567.00			19,117,701.83	124,393,351.30			97,366,205.97	550,892,753.61	942,497,877.11

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

12、母公司所有者权益变动表（上期）

单位：元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年期末余额	266,353,495.00				150,568,664.71	28,282,741.00			71,858,439.51	479,358,080.62	939,855,938.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	266,353,495.00				150,568,664.71	28,282,741.00			71,858,439.51	479,358,080.62	939,855,938.84
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	133,176,747.00				-131,419,864.28	-18,257,168.00			16,656,588.19	70,003,245.18	106,673,884.09
（一）综合收益总额										166,565,881.87	166,565,881.87
（二）股东投入和减少 资本					1,756,882.72	-18,257,168.00					20,014,050.72
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有 者投入资本											
3. 股份支付计入所有 者权益的金额					1,756,774.72						1,756,774.72
4. 其他					108.00	-18,257,168.00					18,257,276.00

成都佳发安泰教育科技股份有限公司
财务报表
2021年1月1日—2021年12月31日

（三）利润分配								16,656,588.19	-96,562,636.69	-79,906,048.50
1. 提取盈余公积								16,656,588.19	-16,656,588.19	
2. 对股东的分配									-79,906,048.50	-79,906,048.50
3. 其他										
（四）股东权益内部结转	133,176,747.00				-133,176,747.00					
1. 资本公积转增股本	133,176,747.00				-133,176,747.00					
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	399,530,242.00				19,148,800.43	10,025,573.00		88,515,027.70	549,361,325.80	1,046,529,822.93

法定代表人：袁斌

主管会计工作负责人：周俊龙

会计机构负责人：张波常

成都佳发安泰教育科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

成都佳发安泰教育科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由成都佳发安泰科技有限公司整体改制变更的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2355号文核准, 并经深圳证券交易所同意, 本公司股票于2016年11月1日在深圳证券交易所上市交易, 股票简称“佳发教育”, 股票代码“300559”。截止2021年12月31日, 公司的总股本为39,951.4567万元人民币。

公司注册地址: 成都市武侯区武侯电商产业功能区管委会武科西二路188号。

公司属于教育考试信息化业务, 公司主营业务为研发、生产、销售具有自主知识产权和自主品牌的教育信息化产品并为用户提供相关服务。

本年度纳入合并范围的子公司详见“本附注七、在其他主体中的权益”和“本附注六、合并范围的变更”。

公司财务报告业经本公司董事会于2022年4月8日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况、2021年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本

公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照

该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合1：合并报表范围内关联方款项组合

应收账款组合2：账龄组合

应收票据组合1：商业承兑汇票

应收票据组合2：银行承兑汇票

对于划分为合并报表范围之内的应收账款组合，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；对于划分为合并报表范围之外的应收账款划分为账龄组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。具体如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，按照账龄组合的原则计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

（1）信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；（2）若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；（3）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；（4）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；（5）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；（6）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；（7）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；（8）同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；（9）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；（10）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；（11）预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；（12）借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率调升、要求追加抵押品或担保对金融工具的合同框架做出其他变更；（13）债务人预期表现合还款行为是否发生显著变化；（14）本公司对金融工具信用管理方法是否变化。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、委托加工物资、低值易耗品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：（1）产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；（2）为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定；（3）持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75
运输工具	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

(十七) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利技术	10	直线法
软件	3-5	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售，在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。公司以研发项目达到上述条件，经公司研发、销售、财务等部门综合评审后，以《项目总结报告》《研发项目资本化审批表》审批时间作为开发阶段支出转入无形资产的条件和时点。

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

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等

长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

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

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。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。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十四) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

根据公司销售模式，本公司销售收入按以下原则予以确认：

A. 不需要安装调试服务的产品，本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。所以本公司通常在将产品移交至客户指定地点并由客户对商品进行清点验收时点确认收入。

B. 需要予以安装调试服务的产品，本公司与客户之间的销售商品合同通常包含了转让商品和安装调试的履约义务。产品销售和安装调试服务具有高度的关联性，应识别为一项履约义务。所以本公司在产品安装调试完成后，客户验收合格时确认收入。

C. 服务收入：本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务等履约义务，由于本公司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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。

(二十五) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履行成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述两项差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,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公司提供贷款的,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;财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将

对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

(二十八) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产

恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实

现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的
影响汇总如下：

单位（元）

合并报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
预付款项	1,325,441.07	-304,325.73	1,021,115.34
使用权资产		8,321,059.52	8,321,059.52
负债：			
一年内到期的非流动负债		1,379,244.05	1,379,244.05
租赁负债		6,637,489.74	6,637,489.74

母公司报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产		197,026.68	197,026.68
负债：			
一年内到期的非流动负债		63,190.44	63,190.44
租赁负债		133,836.24	133,836.24

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

企业所得税税率按纳税主体列示如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
成都佳发安泰教育科技股份有限公司西藏分公司	15%
成都佳发安泰信息工程有限公司	25%
重庆佳想教育科技有限公司	超额累进计税
上海好学网络科技有限公司	15%
上海治学信息技术有限公司	超额累进计税
成都环博软件有限公司	15%
正策科技（重庆）有限公司	超额累进计税
四川佳发环博教育科技有限公司	超额累进计税
四川佳泰环博科技有限公司	超额累进计税
成都佳发教育科技有限公司	12.5%
成都佳发教育服务有限公司	25%
成都佳园后勤服务有限公司	超额累进计税
四川凯发智能科技有限公司	超额累进计税
四川佳发精志愿教育科技有限公司	超额累进计税
江油佳发教育科技有限公司	超额累进计税

（二）要税收优惠及批文

1、增值税

本公司、成都佳发教育科技有限公司、上海好学网络科技有限公司和成都环博软件有限公司为软件企业。2011年1月28日，《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）决定继续实施软件增值税优惠政策，根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），公司的软件产品销售享受“按规定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”。

2、企业所得税

本公司、上海好学网络科技有限公司、成都环博软件有限公司均为高新技术企业，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）第四条规定，认定合格的高新技术企业，自认定批准的有效期当年开始，可享受企业所得税税率15%的优惠政策，因此上述公司2021年度均执行15%的优惠税率。

根据《中共中央国务院关于深入实施西部大开发战略的若干意见》（中发〔2010〕11号）、财税〔2011〕58号文《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》的有关规定，成都佳发安泰教育科技股份有限公司西藏分公司2021年度执行15%的优惠税率。

根据财政部、国家税务总局《企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号文）及《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号文），成都佳发教育科技有限公司自2019年作为两免三减半享受优惠政策起始年度，成都佳发教育科技有限公司2021年度执行12.5%的税率。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）和《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，因此重庆佳想教育科技有限公司、上海治学信息技术有限公司、正策科技（重庆）有限公司、四川佳发环博教育科技有限公司、四川佳泰环博科技有限公司、成都佳园后勤服务有限公司、四川凯发智能科技有限公司、四川佳发精志教育科技有限公司和江油佳发教育科技有限公司按超额累进计征所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	301,336.60	476,970.34
银行存款	516,889,817.51	652,209,896.00
其他货币资金	2,291,292.12	2,329,889.32
合计	519,482,446.23	655,016,755.66

其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
民工工资保证金	1,642,226.91	1,636,412.19
保函保证金		686,400.00
其他保证金	649,065.21	7,077.13
合计	2,291,292.12	2,329,889.32

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		13,000,000.00
合计		13,000,000.00

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		629,000.00
减：坏账准备		31,450.00
合计		597,550.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	31,419,930.48	114,681,806.83
1至2年	67,777,817.16	87,691,052.63
2至3年	66,974,729.66	31,495,828.03
3至4年	27,191,435.03	7,426,218.65
4至5年	6,168,650.85	12,466,093.95
5年以上	13,825,274.52	1,368,173.57
减：坏账准备	60,797,109.85	39,005,327.08
合计	152,560,727.85	216,123,846.58

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	213,357,837.70	100.00	60,797,109.85	28.50
其中：账龄组合	213,357,837.70	100.00	60,797,109.85	28.50
合计	213,357,837.70	100.00	60,797,109.85	28.50

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	255,129,173.66	100.00	39,005,327.08	15.29
其中：账龄组合	255,129,173.66	100.00	39,005,327.08	15.29
合计	255,129,173.66	100.00	39,005,327.08	15.29

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	31,419,930.48	5.00	1,570,996.52	114,681,806.83	5.00	5,733,315.35
1至2年	67,777,817.16	10.00	6,777,781.72	87,691,052.63	10.00	8,769,105.26
2至3年	66,974,729.66	30.00	20,092,418.90	31,495,828.03	30.00	9,448,748.41
3至4年	27,191,435.03	50.00	13,595,717.52	7,426,218.65	50.00	3,713,109.33
4至5年	6,168,650.85	80.00	4,934,920.68	12,466,093.95	80.00	9,972,875.16
5年以上	13,825,274.52	100.00	13,825,274.52	1,368,173.57	100.00	1,368,173.57
合计	213,357,837.70		60,797,109.85	255,129,173.66		39,005,327.08

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	39,005,327.08	21,791,782.77				60,797,109.85
合计	39,005,327.08	21,791,782.77				60,797,109.85

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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
前五名汇总情况	94,386,774.01	44.24	26,232,042.16
合计	94,386,774.01	44.24	26,232,042.16

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,887,597.01	92.54	991,115.34	97.06
1至2年	202,664.97	6.50		
3年以上	30,000.00	0.96	30,000.00	2.94
合计	3,120,261.98	100.00	1,021,115.34	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
前五名汇总情况	2,409,358.00	77.22
合计	2,409,358.00	77.22

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	17,501,030.26	23,107,047.84
减：坏账准备	3,721,902.68	3,269,809.87
合计	13,779,127.58	19,837,237.97

其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	14,802,152.24	21,774,766.87
备用金	1,592,385.60	533,902.50
其他	1,106,492.42	798,378.47
减：坏账准备	3,721,902.68	3,269,809.87
合计	13,779,127.58	19,837,237.97

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,368,025.92	9,285,320.15
1至2年	6,956,639.84	8,794,317.54
2至3年	1,049,844.34	4,057,892.94
3至4年	3,170,261.30	492,527.14
4至5年	492,527.14	72,547.16
5年以上	463,731.72	404,442.91
减：坏账准备	3,721,902.68	3,269,809.87
合计	13,779,127.58	19,837,237.97

(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）	
2021年1月1日余额	3,269,809.87			3,269,809.87
2021年1月1日余额在本期	3,269,809.87			3,269,809.87
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	452,092.81			452,092.81
本期转回				

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）	
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	3,721,902.68			3,721,902.68

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	3,269,809.87	452,092.81				3,721,902.68
合计	3,269,809.87	452,092.81				3,721,902.68

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江油鸿飞大数据服务有限公司	保证金	3,099,500.00	1至2年	17.71	309,950.00
青海省考试管理中心	保证金	3,049,000.00	3至4年	17.42	1,524,500.00
四川省有线广播电视网络股份有限公司	保证金	1,611,840.00	1至2年	9.21	161,184.00
郴州市远恒佳教育管理有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	5.71	50,000.00
重庆市教育信息技术与装备中心	保证金	772,200.00	1至2年	4.41	77,220.00
合计		9,532,540.00		54.46	2,122,854.00

(七) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,327,272.65		16,327,272.65	23,790,688.26		23,790,688.26
库存商品	42,281,349.92		42,281,349.92	18,774,760.66		18,774,760.66
委托加工物资	3,929,516.95		3,929,516.95	1,205,709.76		1,205,709.76
在产品	18,002,304.85		18,002,304.85	10,257,864.69		10,257,864.69
发出商品	5,616,279.58		5,616,279.58	5,625,563.64		5,625,563.64
合计	86,156,723.95		86,156,723.95	59,654,587.01		59,654,587.01

(八) 一年内到期的非流动资产

1. 一年内到期的非流动资产情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	
一年内到期的 长期应收款	22,374,989.43	2,237,498.94	20,137,490.49	15,195,710.62	759,785.53	14,435,925.09	3%-4%
其中：未实现 融资收益	846,252.50		846,252.50	294,371.68		294,371.68	3%-4%
合计	22,374,989.43	2,237,498.94	20,137,490.49	15,195,710.62	759,785.53	14,435,925.09	

2. 本期计提坏账准备金额为 1,477,713.41 元。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	39,425,746.24	24,878,263.38
预缴税费	2,125,796.11	250,804.55
合计	41,551,542.35	25,129,067.93

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	
分期收款销 售商品	17,962,943.69	1,796,294.37	16,166,649.32	23,988,792.50	1,199,439.63	22,789,352.87	3%-4%
其中：未实现 融资收益	763,238.70		763,238.70	2,468,549.52		2,468,549.52	3%-4%
合计	17,962,943.69	1,796,294.37	16,166,649.32	23,988,792.50	1,199,439.63	22,789,352.87	

2. 本期计提坏账准备金额为 596,854.74 元。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
上海佳发教育科技有限公司	5,104,041.10			-18,206.87						5,085,834.23	
昆明佳泰教育信息咨询有限公司	429,334.78			-109,281.04						320,053.74	
厦门创元邦达软件科技有限公司	12,171,845.82	4,000,000.00		-222,465.60						15,949,380.22	
中科慧教教育科技（成都）有限公司	118,673.23		118,673.23								
深圳锐取信息技术股份有限公司	35,622,126.42			4,794,876.12			2,250,000.00			38,167,002.54	
宜宾科信教育投资有限公司	5,622,040.79			-706,767.27						4,915,273.52	
融梦科技发展（北京）有限公司		8,000,000.00		155,863.35						8,155,863.35	
厦门黑蜥蜴科技合伙企业（有限合伙）		2,380,499.50		-391.32						2,380,108.18	
成都琢元科技有限公司		2,800,000.00		-149,621.67						2,650,378.33	
合计	59,068,062.14	17,180,499.50	118,673.23	3,744,005.70			2,250,000.00			77,623,894.11	

(十二) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	37,004,470.44	37,004,470.44
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	37,004,470.44	37,004,470.44
转入固定资产	37,004,470.44	37,004,470.44
4.期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	6,849,329.11	6,849,329.11
2.本期增加金额		
计提或摊销		
3.本期减少金额	6,849,329.11	6,849,329.11
转入固定资产	6,849,329.11	6,849,329.11
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	30,155,141.33	30,155,141.33

(十三) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	219,044,739.72	104,573,894.03
减：减值准备	72,991.70	72,991.70
合计	218,971,748.02	104,500,902.33

固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	94,549,977.67	13,659,856.29	8,507,125.42	6,638,550.92	123,355,510.30
2.本期增加金额	128,835,671.91		808,936.95	706,671.31	130,351,280.17
(1) 购置	2,263,500.00		808,936.95	706,671.31	3,779,108.26

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(2) 在建工程转入	89,567,701.47				89,567,701.47
(3) 投资性房地产转入	37,004,470.44				37,004,470.44
3.本期减少金额		155,352.64			155,352.64
处置或报废		155,352.64			155,352.64
4.期末余额	223,385,649.58	13,504,503.65	9,316,062.37	7,345,222.23	253,551,437.83
二、累计折旧					
1.期初余额	5,904,024.60	6,328,967.37	3,596,793.78	2,951,830.52	18,781,616.27
2.本期增加金额	11,658,963.75	2,059,333.92	988,580.23	1,165,788.95	15,872,666.85
(1) 计提	4,809,634.64	2,059,333.92	988,580.23	1,165,788.95	9,023,337.74
(2) 投资性房地产转入	6,849,329.11				6,849,329.11
3.本期减少金额		147,585.01			147,585.01
处置或报废		147,585.01			147,585.01
4.期末余额	17,562,988.35	8,240,716.28	4,585,374.01	4,117,619.47	34,506,698.11
三、减值准备					
1.期初余额			72,991.70		72,991.70
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额			72,991.70		72,991.70
四、账面价值					
1.期末账面价值	205,822,661.23	5,263,787.37	4,657,696.66	3,227,602.76	218,971,748.02
2.期初账面价值	88,645,953.07	7,330,888.92	4,837,339.94	3,686,720.40	104,500,902.33

注 1：截至 2021 年 12 月 31 日，尚未办妥产权证书的固定资产账面价值 195,864,904.77 元；

注 2：截至 2021 年 12 月 31 日，已提足折旧仍在使用的固定资产原值为 5,458,668.69 元。

(十四) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	31,528,717.69	54,536,568.68
减：减值准备		
合计	31,528,717.69	54,536,568.68

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
佳发智慧教育 体验实训中心 (川北) 项目				53,951,568.68		53,951,568.68
江油生涯教育 中心	30,974,145.88		30,974,145.88			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	554,571.81		554,571.81	585,000.00		585,000.00
合计	31,528,717.69		31,528,717.69	54,536,568.68		54,536,568.68

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产	本期其他减 少金额	期末余额
佳发智慧教育 体验实训中心 (川北)项目	11,160.10	53,951,568.68	32,412,121.74	86,363,690.42		
江油生涯教育 中心	3,639.28		30,974,145.88			30,974,145.88
合计		53,951,568.68	63,386,267.62	86,363,690.42		30,974,145.88

重大在建工程项目变动情况 (续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来 源
佳发智慧教育 体验实训中心 (川北)项目						自有资 金
江油生涯教育 中心	85.11	85				自有资 金
合计						

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	8,321,059.52	8,321,059.52
2.本期增加金额	404,903.29	404,903.29
新增租赁	404,903.29	404,903.29
3.本期减少金额		
4.期末余额	8,725,962.81	8,725,962.81
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	1,870,091.05	1,870,091.05
计提	1,870,091.05	1,870,091.05
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,870,091.05	1,870,091.05
三、减值准备		
1.期初余额		

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,855,871.76	6,855,871.76
2.期初账面价值	8,321,059.52	8,321,059.52

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	25,582,632.46	25,439,285.82	8,918,833.33	59,940,751.61
2. 本期增加金额		11,849,555.25		11,849,555.25
(1) 购置		679,334.78		679,334.78
(2) 内部研发		11,170,220.47		11,170,220.47
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	25,582,632.46	37,288,841.07	8,918,833.33	71,790,306.86
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,682,293.43	10,190,997.79	2,947,750.00	15,821,041.22
2. 本期增加金额	511,652.65	4,001,835.74	907,000.00	5,420,488.39
计提	511,652.65	4,001,835.74	907,000.00	5,420,488.39
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	3,193,946.08	14,192,833.53	3,854,750.00	21,241,529.61
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	22,388,686.38	23,096,007.54	5,064,083.33	50,548,777.25
2. 期初账面价值	22,900,339.03	15,248,288.03	5,971,083.33	44,119,710.39

注：公司通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 43.87%。

(十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
21.5寸竖屏电子班牌	626,655.72	829,362.30			1,456,018.02	
德育管理系统	521,702.45	1,129,115.86			1,650,818.31	
体检信息化管理平台	435,765.12	648,479.50			1,084,244.62	
幼教信息发布系统	353,142.37	608,105.66			961,248.03	
疫情上报系统(校级)	267,519.70	661,713.81			929,233.51	
校级选科分析系统	253,594.83	690,938.75			944,533.58	
教室预约系统	250,806.33	617,072.08			867,878.41	
课堂生态大数据	241,044.48	606,263.71			847,308.19	
智慧课堂项目	185,021.49	588,096.49			773,117.98	
智备节点服务器(一代)	156,684.15	535,956.86			692,641.01	
校级资源计划与评估分析平台	141,932.75	821,246.06			963,178.81	
AI体育智能评测系统		197,842.36				197,842.36
考场编排系统		370,410.49				370,410.49
体检信息化系统		141,552.75				141,552.75
体育智能评测终端		866,545.47				866,545.47
智能安全监控产品		313,398.34				313,398.34
智能视频监控考试系统		222,327.33				222,327.33
OA办公系统		625,139.36				625,139.36
课表管理系统		492,853.29				492,853.29
校级排课系统		354,016.96				354,016.96
志愿填报系统		582,178.87				582,178.87
智慧宿舍管理系统		465,522.19				465,522.19
合计	3,433,869.39	12,368,138.49			11,170,220.47	4,631,787.41

开发支出(续)

项目	资本化开始时间点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度(%)
21.5寸竖屏电子班牌	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
德育管理系统	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
体检信息化管理平台	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
幼教信息发布系统	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
疫情上报系统(校级)	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
校级选科分析系统	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
教室预约系统	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
课堂生态大数据	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度(%)
智慧课堂项目	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
智备节点服务器(一代)	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
校级资源计划与评估分析平台	2020年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	100.00
AI体育智能评测系统	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	69.87%
考场编排系统	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	67.12%
体检信息化系统	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	65.10%
体育智能评测终端	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	73.55%
智能安全监控产品	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	70.53%
智能视频监控考试系统	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	70.34%
OA办公系统	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	67.17%
课表管理系统	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	70.05%
校级排课系统	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	71.56%
志愿填报系统	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	76.22%
智慧宿舍管理系统	2021年11月	项目总结报告、研发项目资本化审批表	71.12%

(十八) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
上海好学网络科技有限公司	24,582,692.36			24,582,692.36
成都环博软件有限公司	19,918,298.71			19,918,298.71
合计	44,500,991.07			44,500,991.07

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		计提		
上海好学网络科技有限公司		5,218,046.60		5,218,046.60
成都环博软件有限公司		7,769,360.73		7,769,360.73
合计		12,987,407.33		12,987,407.33

3. 商誉减值情况

项目	上海好学网络科技有限公司	成都环博软件有限公司
商誉账面余额①	24,582,692.36	19,918,298.71
商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③=①-②	24,582,692.36	19,918,298.71

项目	上海好学网络科技有限公司	成都环博软件有限公司
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	15,066,811.45	19,137,188.96
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	39,649,503.81	39,055,487.67
资产组的账面价值⑥	8,745,640.60	3,121,334.50
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	48,395,144.41	42,176,822.17
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	39,978,940.22	26,942,781.52
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	8,416,204.19	15,234,040.65
归属于本公司的商誉减值损失	5,218,046.60	7,769,360.73

公司根据企业会计准则的规定，对商誉进行了减值测试。在进行减值测试时，将商誉的账面价值（包括少数股东权益的商誉）分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来现金流量，管理层采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险利率 12.87%为折现率计算预计未来现金流量的现值。将资产组账面价值与可回收金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。基于上述测试，本公司截至 2021 年 12 月 31 日合计计提了 12,987,407.33 元的商誉减值准备。

（十九）长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,046,600.19		348,866.76		697,733.43
英语中考考场系统集成项目	721,074.39		298,375.61		422,698.78
合计	1,767,674.58		647,242.37		1,120,432.21

（二十）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	13,541,224.66	68,267,508.17	8,029,344.58	44,265,812.11
可抵扣亏损	10,134,075.64	54,166,410.90	5,976,824.99	32,589,755.71
内部未实现收益	15,031,223.83	100,151,941.34	94,542.00	402,631.45
限制性股票激励费用产生的所得税影响			296,924.89	2,969,248.94
小计	38,706,524.13	222,585,860.41	14,397,636.46	80,227,448.21

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产 评估增值	772,238.99	5,064,083.33	908,288.99	5,971,083.33
小计	772,238.99	5,064,083.33	908,288.99	5,971,083.33

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	285,297.67	
可抵扣亏损	13,464,455.92	
合计	13,749,753.59	

注：公司子公司重庆佳想教育科技有限公司及孙公司上海治学信息技术有限公司、正策科技（重庆）有限公司、四川佳发环博教育科技有限公司、四川佳泰环博科技有限公司、四川佳发精志愿教育科技有限公司由于未来能够获得足够的应纳税所得额具有重大不确定性，因此未确认递延所得税资产。

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年度	418,676.73		
2024 年度	4,198,832.38		
2025 年度	3,757,446.36		
2026 年度	5,089,500.45		
合计	13,464,455.92		

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款				2,466,877.00		2,466,877.00
合计				2,466,877.00		2,466,877.00

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	63,085,299.03	
合计	63,085,299.03	

(二十三) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	35,329,666.00	78,607,290.55
合计	35,329,666.00	78,607,290.55

(二十四) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	61,720,281.33	57,407,930.19
1年以上	24,728,438.01	11,761,539.85
合计	86,448,719.34	69,169,470.04

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	18,947,471.47	15,598,711.28
合计	18,947,471.47	15,598,711.28

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	34,536,320.46	94,249,340.16	93,221,766.59	35,563,894.03
离职后福利-设定提存计划		6,115,785.90	6,044,991.60	70,794.30
合计	34,536,320.46	100,365,126.06	99,266,758.19	35,634,688.33

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,212,340.44	84,443,264.29	86,012,625.03	20,642,979.70
职工福利费		1,582,161.31	1,582,161.31	
社会保险费	31,440.50	3,280,372.84	3,265,806.50	46,006.84
其中：医疗及生育保险费	31,440.50	3,034,876.71	3,020,926.91	45,390.30
工伤保险费		72,308.34	71,691.80	616.54

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他		173,187.79	173,187.79	
住房公积金	15,693.00	1,974,518.50	1,969,323.50	20,888.00
工会经费和职工教育经费	12,276,846.52	2,969,023.22	391,850.25	14,854,019.49
合计	34,536,320.46	94,249,340.16	93,221,766.59	35,563,894.03

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,787,936.71	5,719,253.61	68,683.10
失业保险费		327,849.19	325,737.99	2,111.20
合计		6,115,785.90	6,044,991.60	70,794.30

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,060,823.35	6,813,808.13
城市维护建设税	673,288.94	386,686.07
企业所得税	6,591,965.79	1,457,149.56
个人所得税	235,228.05	902,989.83
教育费附加及其他	1,041,084.23	296,101.71
合计	16,602,390.36	9,856,735.30

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	4,559,848.02	14,056,029.49
合计	4,559,848.02	14,056,029.49

其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金等外部单位款项	3,202,039.15	1,717,524.00
限制性股票回购义务		10,025,573.00
其他	1,357,808.87	2,312,932.49
合计	4,559,848.02	14,056,029.49

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,861,095.10	1,379,244.05
合计	1,861,095.10	1,379,244.05

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,332,915.30	2,018,878.79
合计	2,332,915.30	2,018,878.79

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,312,261.09	8,889,755.57
减：未确认融资费用	596,198.54	873,021.78
减：一年内到期的租赁负债	1,861,095.10	1,379,244.05
合计	4,854,967.45	6,637,489.74

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	399,530,242.00				-15,675.00	-15,675.00	399,514,567.00

注1：股本总数本期减少 15,675.00 元系回购离职员工庄少焯限制性股票所致。

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	15,134,012.58	3,408,578.00	63,640.50	18,478,950.08
其他资本公积	3,376,144.10	32,541.90	3,408,578.00	108.00
其中：权益结算的股份支付	3,376,036.10	32,541.90	3,408,578.00	
合计	18,510,156.68	3,441,119.9	3,472,218.5	18,479,058.08

注1：资本溢价本期增加 3,408,578.00 元系股权激励限制性股票解禁由其他资本公积权益结算的股份支付结转转入。

注2：资本溢价本期减少 63,640.50 元系回购离职员工庄少焯限制性股票所致。

注3：其他资本公积中以权益结算的股份支付本期增加 32,541.90 元系摊销报告期内限制性股票股份支付费用。

注4：其他资本公积中以权益结算的股份支付本期减少 3,408,578.00 元系股权激励限制性股票解禁转出至股本溢价。

(三十四) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
限制性股票	10,025,573.00		10,025,573.00	
股份回购		124,393,351.30		124,393,351.30
合计	10,025,573.00	124,393,351.30	10,025,573.00	124,393,351.30

注1：库存股减少 10,025,573.00 元系股权激励限制性股票解禁所致。

注2：库存股增加 124,393,351.30 元系回购公司股份所致。

(三十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	685,571.77			685,571.77
合计	685,571.77			685,571.77

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	88,639,359.00	8,851,178.27		97,490,537.27
合计	88,639,359.00	8,851,178.27		97,490,537.27

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	617,461,816.25	503,672,330.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	617,461,816.25	503,672,330.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,634,205.91	210,352,122.31
减：提取法定盈余公积	8,851,178.27	16,656,588.19
应付普通股股利	78,129,176.60	79,906,048.50
期末未分配利润	613,115,667.29	617,461,816.25

(三十八) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	353,020,393.93	147,616,629.95	558,795,118.10	276,918,751.11
教育考试标准化考点产品及整体解决方案	234,244,986.78	90,849,195.04	380,271,002.56	161,502,341.29
智慧教育产品及整体解决方案	102,987,037.25	51,379,306.10	158,987,881.65	100,419,493.19
运营服务	15,788,369.90	5,388,128.81	19,536,233.89	14,996,916.63
二、其他业务小计	16,677,529.19	8,948,992.91	31,537,975.84	27,265,663.69
合计	369,697,923.12	156,565,622.86	590,333,093.94	304,184,414.80

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,494,022.52	3,301,714.33
教育费附加	1,068,855.60	1,419,602.96
地方教育附加	712,570.42	946,401.99
房产税	1,361,054.82	1,303,122.90
印花税	146,663.40	159,719.56
土地使用税	132,440.67	61,155.72
车船使用税	11,040.00	13,436.25
合计	5,926,647.43	7,205,153.71

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,674,138.77	30,862,354.28
业务招待费	5,799,140.18	5,119,883.14
差旅费	3,910,998.53	3,366,069.21
其他销售费用	10,659,698.36	6,827,727.54
合计	58,043,975.84	46,176,034.17

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,046,596.18	18,487,899.39
限制性股票激励费用	32,541.90	1,756,774.72
办公费	1,737,670.43	1,077,442.16

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	736,802.72	573,370.35
折旧费	6,243,736.16	4,490,639.41
差旅费	1,031,319.29	1,076,836.28
其他管理费用	10,105,712.95	8,768,993.94
合计	36,934,379.63	36,231,956.25

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	523,637.90	1,650,768.34
职工薪酬	30,609,933.73	24,544,105.12
折旧及摊销费用	1,334,095.16	600,348.30
技术服务费	2,909,687.34	2,869,669.56
其他	6,294,637.88	7,039,330.39
合计	41,671,992.01	36,704,221.71

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	752,949.17	
减：利息收入	18,844,973.07	2,425,254.43
手续费支出	73,119.78	96,898.16
合计	-18,018,904.12	-2,328,356.27

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退返还	21,230,948.44	31,619,588.55	与收益相关
科技发展资金	500,000.00	8,066,563.10	与收益相关
财政扶持资金	160,800.00	1,266,614.40	与收益相关
手续费返还	207,236.58	103,781.14	与收益相关
研发财政奖补资金	955,600.00	129,200.00	与收益相关
软件登记及职务发明相关补贴	7,400.00	295,140.00	与收益相关
稳岗补助	891.73	239,561.13	与收益相关
服务业发展引导资金		900,000.00	与收益相关
两化融合专项资金经费补助	200,000.00	60,000.00	与收益相关
合计	23,262,876.75	42,680,448.32	

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 2,031,928.31 元,计入经常性损益的政府补助原因见附注十五(一)。

(四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,744,005.70	3,094,694.79
处置长期股权投资产生的投资收益	-28,540.47	
理财收益	66,098.60	17,795,663.10
合计	3,781,563.83	20,890,357.89

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-21,791,782.77	-16,912,617.89
其他应收款信用减值损失	-452,092.81	156,868.91
长期应收款信用减值损失	-596,854.74	-1,199,439.63
一年内到期的非流动资产信用减值损失	-1,477,713.41	-759,785.53
应收票据减值损失	31,450.00	139.04
合计	-24,286,993.73	-18,714,835.10

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-12,987,407.33	
合计	-12,987,407.33	

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	9,882.86	
合计	9,882.86	

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	363,789.27	1,570,332.79	363,789.27
其他	10,258.26	34,033.80	10,258.26
合计	374,047.53	1,604,366.59	374,047.53

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	29,959,759.46	8,216,566.91
递延所得税费用	-24,444,937.67	-6,778,960.75
合计	5,514,821.79	1,437,606.16

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	77,980,084.32
按适用税率计算的所得税费用	11,697,012.63
子公司适用不同税率的影响	-5,369,709.43
调整以前期间所得税的影响	5,321,338.01
非应税收入的影响	-786,645.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,056,945.50
限制性股票对所得税的影响	-2,922,492.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	323,976.64
研发费用加计扣除	-5,108,236.91
安置残疾人员工资加计扣除	-10,875.00
税率调整导致年初递延所得税资产/负债的变化	-686,491.24
所得税费用	5,514,821.79

(五十一) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,691,543.07	2,425,254.43
政府补助	2,031,928.31	11,060,859.77
收到的往来款及其他	7,565,541.22	11,108,163.26
合计	27,289,012.60	24,594,277.46

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
支付的差旅费、办公费及运费及其他日常运营费用	27,613,704.30	22,314,117.28
支付的研发费用等	9,093,296.15	11,559,768.29
支付的往来款项及其他	8,763,089.57	14,106,549.96
合计	45,470,090.02	47,980,435.53

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期赎回	13,000,000.00	1,330,670,000.00
川北项目投资保证金	7,000,000.00	36,000,000.00
合计	20,000,000.00	1,366,670,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		951,900,000.00
合计		951,900,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股票	124,472,666.80	
偿还租赁负债本金和利息	2,116,566.48	
合计	126,589,233.28	

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

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	72,465,262.53	203,973,667.93
加：信用减值损失	24,286,993.73	18,714,835.10
资产减值准备	12,987,407.33	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	9,023,337.74	7,784,856.63
使用权资产折旧	1,870,091.05	
无形资产摊销	5,420,488.39	3,300,864.33
长期待摊费用摊销	647,242.37	522,919.20
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）	-9,882.86	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		

项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	752,949.17	
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,781,563.83	-20,890,357.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24,308,887.67	-6,642,910.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-136,050.00	-136,050.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,502,136.94	4,454,248.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	21,402,822.55	-106,768,618.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,806,771.69	11,523,426.03
其他	32,541.90	1,756,774.72
经营活动产生的现金流量净额	80,343,843.77	117,593,654.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	517,191,154.11	652,693,943.47
减：现金的期初余额	652,693,943.47	294,972,078.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-135,502,789.36	357,721,864.70

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	517,191,154.11	652,693,943.47
其中：库存现金	301,336.60	476,970.34
可随时用于支付的银行存款	516,889,817.51	652,209,896.00
可随时用于支付的其他货币资金		7,077.13
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	517,191,154.11	652,693,943.47

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,291,292.12	保证金、存出投资款
合计	2,291,292.12	--

(五十四) 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退返还	21,230,948.44	其他收益	21,230,948.44
科技发展资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
财政扶持资金	160,800.00	其他收益	160,800.00
手续费返还	207,236.58	其他收益	207,236.58
研发财政奖补资金	955,600.00	其他收益	955,600.00
软件登记及职务发明相关补贴	7,400.00	其他收益	7,400.00
稳岗补助	891.73	其他收益	891.73
两化融合专项资金经费补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
合计	23,262,876.75		23,262,876.75

六、合并范围的变更

公司本期设立了全资子公司成都佳园后勤服务和控股子公司四川凯发智能科技有限公司；公司控股子公司成都环博软件有限公司本期设立了控股子公司四川佳发精志愿教育科技有限公司；公司全资子公司成都佳发教育服务有限公司设立了全资子公司江油佳发教育科技有限公司。本公司将本期设立的公司纳入了合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
成都佳发安泰信息工程有限公司	成都	成都	网络信息工程设计、施工	100.00		同一控制下企业合并
重庆佳想教育科技有限公司	重庆	重庆	销售计算机软硬件销售	100.00		投资设立
成都佳发教育科技有限公司	成都	成都	计算机软硬件、网络设备生产、销售、技术开发	100.00		投资设立
成都佳发教育服务有限公司	成都	成都	教育咨询;组织教育文化艺术交流活动;计算机软硬件开发	100.00		投资设立
成都环博软件有限公司	成都	成都	研发、销售计算机软硬件并提供技术咨询	51.00		非同一控制下企业合并
正策科技(重庆)有限公司	重庆	重庆	计算机软硬件、计算机网络设备安装及维护		51.00	投资设立
四川佳发环博教育科技有限公司	成都	成都	计算机软硬件、网络设备		51.00	投资设立
四川佳泰环博科技有限公司	成都	成都	软件技术开发、技术服务、技术咨询		26.01	投资设立
上海好学网络科技有限公司	上海	上海	从事计算机网络科技、计算机软件科技、计算机信息技术咨询服务,	62.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
			数据处理服务			
上海治学信息技术有限公司	上海	上海	计算机软硬件及周边辅助设备的销售		62.00	投资设立
成都佳园后勤服务有限公司	四川	四川	餐饮管理；建筑物清洁服务；园区管理服务；物业管理；商业综合体管理服务	100.00		投资设立
四川凯发智能科技有限公司	四川	四川	信息系统集成服务；数据处理服务；大数据服务；数字文化创意内容应用服务；教育教学检测和评价活动；教育咨询服务	85.00		投资设立
四川佳发精志愿教育科技有限公司	四川	四川	教育咨询服务		51.00	投资设立
江油佳发教育科技有限公司	江油	江油	教育教学检测和评价活动；教育咨询服务		100.00	投资设立

(二) 在联营企业中的权益

1. 联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海佳发教育科技有限公司	上海	上海	教育科技、网络科技、计算机科技专业领域内的技术开发、技术咨询	38.46		权益法核算
昆明佳泰教育信息咨询有限公司	云南	云南	教育信息咨询；企业管理咨询；电力工程技术咨询	49.00		权益法核算
厦门创元邦达软件科技有限公司	厦门	厦门	软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；教育咨询	27.73		权益法核算
中科慧教教育科技（成都）有限公司	成都	成都	教育软件的研究与开发、销售及教育软件		14.79	权益法核算
深圳锐取信息技术股份有限公司	深圳	深圳	计算机及通讯的软、硬件的技术开发及系统集成，相关产品的销售与技术咨询	20.00		权益法核算
宜宾科信教育投资有限公司	宜宾	宜宾	教育投资，教育项目研究与开发；教育文献研究，教育软件开发，教育信息咨询	42.03		权益法核算
厦门黑蜥蜴科技合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	企业总部管理	48.5		权益法核算
融梦科技发展（北京）有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；企业管理咨询	10.00		权益法核算
成都琢元科技有限公司	成都	成都	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	28.00		权益法核算

2. 联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
----	--------------	--------------

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
投资账面价值合计	77,614,868.81	59,068,062.14
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	3,893,627.37	3,094,694.79
其他综合收益		
综合收益总额	3,893,627.37	3,094,694.79

八、与金融工具相关的风险

本公司正常的生产经营会面临各种金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括应收账款、应付票据、应付账款等。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、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。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司无进出口业务，因此无重大的外汇风险。

(2) 利率风险

本公司目前流动资金充足，借款余额较小，因此无重大的利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司目前产品毛利较高，具有较强的技术优势，因此无重大的价格风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和良好的资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

公司的产品主要是教育信息化产品，部分与验收有关的货款、质保金收款期限较长，公

公司对重点客户采用了较为宽松的应收账款账期。应收账款是公司资产的重要组成部分，如果应收账款不能收回，对公司资产质量以及财务状况将产生较大不利影响。

公司通过建立制定《销售及货款回收内控管理制度》来控制风险。本公司从客户合同（定单）签订、客户授信、组织生产、发货、验收、开票及催收货款等方面建立严格的内部控制制度。对超过信用期的应收账款公司商务部、销售部派专人负责跟进收取货款。通过以上程序，本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司尚未发生大额应收账款及长期应收款逾期的情况。本公司管理层不认为会因以上各方的不履约行为而造成任何重大损失。

3、流动性风险

目前公司流动资金充足，流动性风险较小。公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以确保公司维持充裕的现金储备，以满足长短期的流动资金需求。

九、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

姓名	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
袁斌	直接持股 32.07% 的 股东	32.07	32.07

注：袁斌、寇健系夫妻关系，于 2013 年 8 月 21 日出具了《关于对成都佳发安泰科技股份有限公司实施并保持共同控制的声明》，袁斌、寇健合计持有本公司 32.07% 的股份，故本公司实际控制人为袁斌、寇健。

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）本企业的联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况

联营企业名称	与本公司关系
厦门创元邦达软件科技有限公司	本公司持股 27.73% 股份
融梦科技发展（北京）有限公司	本公司持股 10.00% 股份
深圳锐取信息技术股份有限公司	本公司持股 20.00% 股份
宜宾科信教育投资有限公司	本公司持股 42.03% 股份

（四）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
---------	--------

其他关联方名称	与本公司关系
赵峰、覃勉	董事、副总经理
任淑、段翰聪、周雄俊	独立董事
文晶	副总经理、董事会秘书
周俊龙	财务总监
梁坤	副总经理
郭银海	监事会主席
罗境	职工代表监事
卿雪梅	股东代表监事
虞良、吴灿彪	副总经理
陈大强	直接持股 9.53% 的股东
凌云	直接持股 9.98% 的股东
西藏德员泰信息科技有限公司	直接持股 7.32% 的股东
成都佳发灏泰科技有限公司	受同一实际控制人控制
四川天一房产测绘咨询有限公司	受同一实际控制人控制
中天骏昊环保科技有限公司	因独立董事任淑而关联：本公司独立董事任淑 2021 年 7 月份 辞任中天骏昊副总经理兼财务总监
中天蓝瑞(厦门)环保科技有限公司	因独立董事任淑而关联：本公司独立董事任淑同时担任中天蓝 瑞(厦门)环保科技有限公司总经理兼执行董事
川奇正财税咨询(成都)有限公司	因独立董事任淑而关联：本公司独立董事任淑直接控制的公司
成都中天合一环保科技合伙企业(有限合伙)	因独立董事任淑而关联：本公司独立董事任淑直接控制的公司
宁波灏泰企业管理合伙企业(有限合伙)	公司实际控制人、董事长袁斌先生女儿直接控制的公司
杭州库考科技服务有限公司	公司实际控制人、董事长袁斌先生女儿间接控制的公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务				
厦门创元邦达软件科技有限公司	采购商品	软件	352,106.87	613,082.88
厦门创元邦达软件科技有限公司	采购劳务	服务	3,058,370.10	
融梦科技发展(北京)有限公司	采购商品	软件	2,389,602.29	
融梦科技发展(北京)有限公司	采购劳务	服务	381,132.08	
深圳锐取信息技术股份有限公司	采购商品	软件	1,588,248.68	121,500.93
销售商品、提供劳务				
厦门创元邦达软件科技有限公司	销售商品	软件		81,327.43
厦门创元邦达软件科技有限公司	提供劳务	服务	59,433.96	26,415.09
中科慧教教育科技(成都)有限公司	提供劳务	服务		5,660.38

2. 关联担保情况

2020年9月24日袁斌与成都银行股份有限公司武侯支行签订最高额保证合同：袁斌为本公司在债权人成都银行股份有限公司武侯支行在2020年9月24日至2023年9月23日内发生的债务提供最高限额为人民币一亿一千万元的保证。

报告期内袁斌为本公司提供的担保事项如下：

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	出票日期/ 起息日期	到期日	担保是否已 经履行完毕
袁斌	本公司	银行承兑汇票	6,521,363.00	2021/3/25	2021/9/24	是
袁斌	本公司	银行承兑汇票	4,163,277.00	2021/4/15	2021/10/14	是
袁斌	本公司	银行承兑汇票	5,401,551.00	2021/6/25	2021/12/24	是
袁斌	本公司	银行承兑汇票	2,742,050.00	2021/7/23	2022/1/22	否
袁斌	本公司	银行承兑汇票	333,359.00	2021/8/18	2022/2/17	否
袁斌	本公司	银行承兑汇票	490,000.00	2021/9/30	2021/12/29	是
袁斌	本公司	银行承兑汇票	13,179,065.00	2021/9/30	2022/3/29	否
袁斌	本公司	银行承兑汇票	10,700,132.00	2021/11/1	2022/4/30	否
袁斌	本公司	银行承兑汇票	198,000.00	2021/11/1	2022/1/31	否
袁斌	本公司	银行承兑汇票	1,865,487.00	2021/11/23	2022/5/22	否
袁斌	本公司	银行承兑汇票	6,302,003.00	2021/12/22	2022/6/21	否
袁斌	本公司	银行承兑汇票	34,754,615.00	2020/9/28	2021/3/27	是
袁斌	本公司	银行承兑汇票	6,262,310.00	2020/9/28	2021/3/27	是
袁斌	本公司	银行承兑汇票	2,378,326.00	2020/11/3	2021/5/2	是
袁斌	本公司	银行承兑汇票	1,449,237.00	2020/12/30	2021/6/29	是
袁斌	本公司	银行承兑汇票	8,944,120.00	2020/12/30	2021/6/29	是
袁斌	本公司	银行承兑汇票	712,714.87	2020/12/30	2021/6/29	是
袁斌	本公司	短期借款	23,000,000.00	2021/12/14	2022/12/13	否
合计			129,397,609.87			

2021年7月15日袁斌与招商银行股份有限公司成都分行签订最高额保证合同：袁斌为本公司在债权人招商银行股份有限公司成都分行在2021年7月26日至2022年7月25日内发生的债务提供最高限额为人民币捌千万元的保证。

报告期内袁斌为本公司提供的担保事项如下：

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	起息日期	到期日	担保是否已 经履行完毕
袁斌	本公司	短期借款	40,000,000.00	2021/9/30	2022/9/29	否

2020年9月24日本公司和袁斌分别与成都银行股份有限公司武侯支行签订最高额保证合同：本公司和袁斌为成都佳发安泰信息工程有限公司在债权人成都银行股份有限公司武侯支行在2020年9月24日至2023年9月23日内发生的债务提供最高限额为人民币五千五百万

元的保证。

报告期内本公司和袁斌为成都佳发安泰信息工程有限公司提供的担保事项如下：

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	出票日期	到期日	担保是否已经履行完毕
袁斌、本公司	成都佳发安泰信息工程有限公司	银行承兑汇票	2,804,300.68	2020/9/28	2021/3/27	是
袁斌、本公司	成都佳发安泰信息工程有限公司	银行承兑汇票	18,000,000.00	2020/11/26	2021/2/25	是
袁斌、本公司	成都佳发安泰信息工程有限公司	银行承兑汇票	3,301,667.00	2020/12/30	2021/6/29	是
袁斌、本公司	成都佳发安泰信息工程有限公司	银行承兑汇票	1,000,000.00	2021/1/8	2021/7/7	是
袁斌、本公司	成都佳发安泰信息工程有限公司	银行承兑汇票	1,000,000.00	2021/1/8	2021/7/7	是
袁斌、本公司	成都佳发安泰信息工程有限公司	银行承兑汇票	1,000,000.00	2021/1/8	2021/7/7	是
袁斌、本公司	成都佳发安泰信息工程有限公司	银行承兑汇票	1,000,000.00	2021/1/8	2021/7/7	是
袁斌、本公司	成都佳发安泰信息工程有限公司	银行承兑汇票	3,396,281.33	2021/1/8	2021/7/7	是
袁斌、本公司	成都佳发安泰信息工程有限公司	银行承兑汇票	202,308.50	2021/3/25	2021/9/24	是
合计			31,704,557.51			

3. 其他关联交易

代付人	委托人	交易内容	本期发生额	上期发生额
本公司	宜宾科信教育投资有限公司	工资薪酬	238,670.56	
本公司	上海佳乙科技有限公司	工资薪酬		27,500.00

4. 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	3,856,822.04	4,209,941.04

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门创元邦达软件科技有限公司	42,000.00	2,100.00	28,000.00	1,400.00
其他应收款	宜宾科信教育投资有限公司	169,368.39	8,468.42		
预付款项	融梦科技发展（北京）有限公司	894,280.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	厦门创元邦达软件科技有限公司	1,069,460.00	200,000.00
应付账款	深圳锐取信息技术股份有限公司	6,617.00	82,780.00
其他应付款	厦门创元邦达软件科技有限公司		33,361.00

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	2,630,065.00
公司本期失效的各项权益工具总额	15,675.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	注
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	19,245,114.94
以权益结算的股份支付确认的费用总额	19,245,114.94

注：公司以 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价基础模型，扣除激励对象在未来解除限售期取得理性预期收益所需要支付的锁定成本后作为限制性股票的公允价值。公司于董事会当日运用该模型以 2017 年 11 月 9 日为计算的基准日，对首次授予的限制性股票的公允价值进行了预测算（授予时进行正式测算）。具体参数选取如下：（1）标的股价：40.81 元（2017 年 11 月 9 日收盘价）（2）有效期分别为：1 年、2 年、3 年（首次授予的限制性股票登记完成之日起至每期首个解除限售日的期限）（3）历史波动率：18.04%、28.92%、36.55%（分别采用创业板综指最近一年、两年和三年的波动率）（4）无风险利率：1.5%、2.1%、2.75%（分别采用中国人民银行制定的金融机构 1 年期、2 年期、3 年期存款基准利率）（5）股息率：0.44%（采用本激励计划草案公告前公司近一年平均股息率）。

(三) 以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	19,245,114.94
以股份支付换取的其他服务总额	

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至财务报表日，公司无需披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至财务报表日，公司无需披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司于2022年4月8日召开的第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第十四次会议审议通过了《2021年度利润分配预案》拟以公司现有总股本399,514,567股扣除公司回购股份8,868,684股后的390,645,883股为基数向全体股东每10股派现金红利1元（含税）。本次利润分配预案尚需提交公司2021年年度股东大会审议批准。截至财务报告批准报出日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司主营业务为研发、生产、销售具有自主知识产权和自主品牌的教育信息化产品并为用户提供相关服务，产品主要包括教育考试信息化产品系列、云巅智慧教育产品系列。目前公司从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面考虑无需设置经营分部，无需披露分部报告。

截至资产负债表日，无需要说明的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	27,716,004.51	60,584,761.45
1至2年	18,952,020.50	6,575,225.11
2至3年	4,935,995.45	9,702,309.00
3至4年	498,389.00	3,704,089.50
4至5年	3,417,048.00	3,737,287.95
5年以上	4,507,542.27	779,247.32
减：坏账准备	9,250,600.42	8,165,277.85
合计	50,776,399.31	76,917,642.48

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	60,026,999.73	100.00	9,250,600.42	15.41
其中：合并报表范围内关联方款项组合	33,163,160.93	55.25	9,250,600.42	27.89
账龄组合	26,863,838.80	44.75		
合计	60,026,999.73	100.00	9,250,600.42	15.41

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	85,082,920.33	100.00	8,165,277.85	9.60
其中：合并报表范围内关联方款项组合	32,697,587.40	38.43		
账龄组合	52,385,332.93	61.57	8,165,277.85	15.59
合计	85,082,920.33	100.00	8,165,277.85	9.60

按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：合并报表范围内关联方款项组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	11,880,844.40			18,151,417.40		
1至2年	10,436,824.40			6,090,620.00		
2至3年	4,546,170.00			8,455,550.00		
合计	26,863,838.80			32,697,587.40		

②组合 2：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	15,835,160.11	5.00	791,758.00	42,433,344.05	5.00	2,121,667.21
1至2年	8,515,196.10	10.00	851,519.61	484,605.11	10.00	48,460.51
2至3年	389,825.45	30.00	116,947.64	1,246,759.00	30.00	374,027.70
3至4年	498,389.00	50.00	249,194.50	3,704,089.50	50.00	1,852,044.75
4至5年	3,417,048.00	80.00	2,733,638.40	3,737,287.95	80.00	2,989,830.36
5年以上	4,507,542.27	100.00	4,507,542.27	779,247.32	100.00	779,247.32
合计	33,163,160.93		9,250,600.42	52,385,332.93		8,165,277.85

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	8,165,277.85	1,085,322.57				9,250,600.42
合计	8,165,277.85	1,085,322.57				9,250,600.42

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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
前五名汇总情况	34,661,257.27	57.74	3,976,808.87
合计	34,661,257.27	57.74	3,976,808.87

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	104,370,567.12	55,773,226.32
减：坏账准备	2,511,276.68	2,595,337.14
合计	101,859,290.44	53,177,889.18

其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金	7,343,184.92	14,498,922.20
备用金	1,019,285.15	397,717.31
合并范围内关联方	95,185,613.62	40,310,850.11
其他	822,483.43	565,736.70
减：坏账准备	2,511,276.68	2,595,337.14
合计	101,859,290.44	53,177,889.18

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	58,554,075.69	42,733,064.51
1至2年	41,177,466.16	8,573,484.26
2至3年	1,043,711.06	3,974,584.99
3至4年	3,116,480.00	74,702.49
4至5年	74,702.49	32,947.16
5年以上	404,131.72	384,442.91

减：坏账准备	2,511,276.68	2,595,337.14
合计	101,859,290.44	53,177,889.18

(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）	
2021年1月1日余额	2,595,337.14			2,595,337.14
2021年1月1日余额在本期	2,595,337.14			2,595,337.14
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-84,060.46			-84,060.46
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	2,511,276.68			2,511,276.68

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	2,595,337.14	-84,060.46				2,511,276.68
合计	2,595,337.14	-84,060.46				2,511,276.68

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额比例(%)	坏账准备余额
成都佳发安泰信息工程有限公司	合并范围内往来	68,721,239.76	0-2年	65.84	
成都佳发教育科技有限公司	合并范围内往来	17,939,253.92	0-3年	17.19	
成都佳发教育服务有限公司	合并范围内往来	5,716,959.02	0-2年	5.48	
青海省考试管理中心	履约保证金	3,049,000.00	3至4年	2.92	1,524,500.00
重庆佳想教育科技有限公司	合并范围内往来	2,800,000.00	1年以内	2.68	
合计		98,226,452.70		94.11	1,524,500.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	190,519,049.05		190,519,049.05	187,504,938.85		187,504,938.85
对联营企业投资	74,973,515.78		74,973,515.78	58,949,388.91		58,949,388.91
合计	265,492,564.83		265,492,564.83	246,454,327.76		246,454,327.76

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都佳发安泰信息工程有限公司	51,264,366.75	1,407.00		51,265,773.75		
上海好学网络科技有限公司	48,360,000.00			48,360,000.00		
成都环博软件有限公司	40,873,426.10			40,873,426.10		
重庆佳想教育科技有限公司	3,834,918.00	603.00		3,835,521.00		
成都佳发教育服务有限公司	10,440,027.10	1,628.10		10,441,655.20		
成都佳发教育科技有限公司	32,732,200.90	10,472.10		32,742,673.00		
成都佳园后勤服务有限公司				0.00		
四川凯发智能科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	187,504,938.85	3,014,110.20		190,519,049.05		

2. 对联营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
上海佳发教育 科技有限公司	5,104,041.10			-18,206.87						5,085,834.23	
昆明佳泰教育 信息咨询有限 公司	429,334.78			-109,281.04						320,053.74	
厦门创元邦达 软件科技有限 公司	12,171,845.82	4,000,000.00		-222,465.60						15,949,380.22	
深圳锐取信息 技术股份有限 公司	35,622,126.42			4,794,876.12			2,250,000.00			38,167,002.54	
宜宾科信教育 投资有限公司	5,622,040.79			-706,767.27						4,915,273.52	
融梦科技发展 (北京)有限公 司		8,000,000.00		155,863.35						8,155,863.35	
厦门黑蜥蜴科 技合伙企业(有 限合伙)		2,380,499.50		-391.32						2,380,108.18	
合计	58,949,388.91	14,380,499.50		3,893,627.37			2,250,000.00			74,973,515.78	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	329,357,202.01	184,942,687.33	475,359,116.07	255,513,550.35
教育考试标准化考点产品及整体解决方案	229,003,275.66	126,327,325.22	371,697,788.02	205,245,255.29
智慧教育产品及整体解决方案	92,362,653.18	56,857,798.55	90,975,388.67	47,289,432.51
运营服务	7,991,273.17	1,757,563.56	12,685,939.38	2,978,862.55
二、其他业务小计	13,710,630.83	6,389,995.24	2,329,821.29	1,568,197.32
合计	343,067,832.84	191,332,682.57	477,688,937.36	257,081,747.67

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,893,627.37	3,037,660.74
理财收益	65,178.08	13,209,633.57
合计	3,958,805.45	16,247,294.31

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-18,657.61	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,031,928.31	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-374,047.53	
4. 所得税影响额	286,821.97	
5. 少数股东影响额	44,849.97	
合计	1,307,551.23	

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将计入当期损益的政府补助中列入经常性损益的项目及理由：

项目	涉及金额	说明
增值税退税	21,230,948.44	根据财政部、国家税务总局下发的关于软件产品增值税政策的通知（财税[2011]100号），该项政府补助系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

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	8.12	20.46	0.21	0.53	0.21	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.99	19.92	0.20	0.51	0.20	0.51

成都佳发安泰教育科技股份有限公司

二〇二二年四月八日

第 19 页至第 81 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： 袁斌

签名： 周俊龙

签名： 张波常

日期： 2022年4月8日

日期： 2022年4月8日

日期： 2022年4月8日