



开元教育科技集团股份有限公司

2022 年半年度报告

2022-070

【2022 年 8 月】

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人江勇、主管会计工作负责人丁福林及会计机构负责人(会计主管人员)丁福林声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本报告中涉及的公司未来发展规划和经营计划的前瞻性陈述，均不构成公司对投资者的实质承诺，在此特别提示，敬请投资者及相关人士对此保持足够的风险认识，并且应当充分理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司在本报告第三节管理层讨论与分析中“十、公司面临的风险和应对措施”部分描述了公司经营中可能面临的风险及公司应对措施，敬请查阅。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

| | |
|-----------------------|----|
| 第一节 重要提示、目录和释义 | 2 |
| 第二节 公司简介和主要财务指标 | 7 |
| 第三节 管理层讨论与分析 | 10 |
| 第四节 公司治理 | 21 |
| 第五节 环境和社会责任 | 23 |
| 第六节 重要事项 | 24 |
| 第七节 股份变动及股东情况 | 30 |
| 第八节 优先股相关情况 | 35 |
| 第九节 债券相关情况 | 36 |
| 第十节 财务报告 | 37 |

备查文件目录

- 一、载有法定代表人签名的《2022 年半年度报告全文》；
- 二、载有法定代表人、主管会计工作负责人及会计机构负责人签名并盖章的财务报表原件。
- 三、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。
- 四、以上文件置备地点：公司证券投资中心。

释义

| 释义项 | 指 | 释义内容 |
|-----------------------|---|--------------------------------------------------------------------------|
| 开元教育、开元仪器、开元股份、公司、本公司 | 指 | 开元教育科技集团股份有限公司（原长沙开元仪器股份有限公司） |
| 上海恒企、恒企教育 | 指 | 上海恒企教育培训有限公司 |
| 中大、中大英才 | 指 | 中大英才（北京）网络教育科技有限公司 |
| 开元有限 | 指 | 长沙开元仪器有限公司 |
| 九旺、九旺农科 | 指 | 长沙开元九旺农业科技开发有限公司 |
| 广州牵引力，牵引力教育 | 指 | 广州牵引力教育科技有限公司 |
| 天琥教育 | 指 | 上海天琥教育培训有限公司 |
| 工信恒企公司 | 指 | 工信恒企（广州）教育科技有限公司 |
| 陕西恒企 | 指 | 陕西恒企教育科技有限公司 |
| 科技部 | 指 | 中华人民共和国科学技术部 |
| 工信部 | 指 | 中华人民共和国工业和信息化部 |
| 公司章程 | 指 | 开元教育科技集团股份有限公司章程 |
| 报告期 | 指 | 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日 |
| 上年同期 | 指 | 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日 |
| 董监高 | 指 | 董事、监事、高级管理人员 |
| 证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 深交所、交易所 | 指 | 深圳证券交易所 |
| 创业板 | 指 | 深圳证券交易所创业板 |
| 巨潮网 | 指 | 巨潮资讯网，创业板指定信息披露媒体 |
| 天健、审计机构 | 指 | 天健会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 律师、北京观韬 | 指 | 北京观韬中茂（上海）律师事务所 |
| 评估师、开元评估师、开元评估 | 指 | 开元资产评估有限公司 |
| 元、万元、亿元 | 指 | 人民币元、人民币万元、人民币亿元，中国法定流通货币单位 |
| IT | 指 | Information Technology 英文的缩写，全称含义为“信息技术”涵盖的范围很广，主要包括：现代计算机、网络通讯等信息领域的技术。 |
| PC 端 | 指 | 通过个人电脑设备连接互联网的渠道 |
| 移动端 | 指 | 通过手机、平板电脑等移动电子设备连接互联网的渠道 |
| 移动互联网 | 指 | 将移动通信技术与互联网技术相结合，进而实现利用移动终端链接互联网的技术 |
| 线上 | 指 | 利用电视、广播、互联网等虚拟媒介进行互动或传播的方式 |
| 线下 | 指 | 利用真实的、当面的、直观接触等行为进行互动或传播的方式 |
| 流量 | 指 | 在互联网行业中用来描述访问一个网站的用户数量以及用户所浏览的页面数量的指标 |
| 搜索引擎 | 指 | 利用一定的算法、运用特定的计算机程序从互联网收集信息，并经过处理和组织后将相关信息展示给客户的系统 |
| 金蝶 | 指 | 金蝶软件（中国）有限公司 |
| O2O | 指 | 线上到线下，将线上互联网平台交易与线下商务机会相结合的一种电子商务形式 |
| APP | 指 | 移动端应用程序，指在智能手机上运行的第三方应用软件 |
| CPC (Cost Per Click) | 指 | 以每点击一次计费 |

| | | |
|---------------------|---|-----------------------------------------------------------------------|
| CPS (Cost Per Sale) | 指 | 以实际销售产品数量来换算广告刊登金额 |
| CRM | 指 | 客户关系管理,是企业用来管理客户关系的工具 |
| IMA | 指 | 美国注册管理会计师协会 |
| CMA | 指 | 美国注册管理会计师 |
| CFO | 指 | 首席财务官,又称首席财务长或财务总监 |
| UI | 指 | 即用户界面,指对软件的人机交互、操作逻辑、界面美观的整体设计 |
| WEB 前端 | 指 | 互联网时代软件产品研发中不可缺少的一种专业研发角色 |
| JAVA | 指 | 一门面向对象编程语言,不仅吸收了 C++语言的各种优点,还摒弃了 C++里难以理解的多继承、指针等概念 |
| PHP | 指 | 即超文本预处理器,是一种通用开源脚本语言 |
| python | 指 | 一种面向对象的解释型计算机程序设计语言 |
| BI | 指 | 即商务智能,是一套完整的解决方案,用来将企业中现有的数据进行有效的整合,快速准确地提供报表并提出决策依据,帮助企业做出明智的业务经营决策。 |
| OA | 指 | 办公自动化,是将现代化办公和计算机技术结合起来的一种新型的办公方式 |
| ERP | 指 | 企业资源计划,是一种主要面向制造行业进行物质资源、资金资源和信息资源集成一体化管理的企业信息管理系统 |
| CFO | 指 | 首席财务官,又称首席财务长或财务总监 |
| UI | 指 | 即用户界面,指对软件的人机交互、操作逻辑、界面美观的整体设计 |
| WEB 前端 | 指 | 互联网时代软件产品研发中不可缺少的一种专业研发角色 |
| JAVA | 指 | 一门面向对象编程语言,不仅吸收了 C++语言的各种优点,还摒弃了 C++里难以理解的多继承、指针等概念 |
| PHP | 指 | 即超文本预处理器,是一种通用开源脚本语言 |
| python | 指 | 一种面向对象的解释型计算机程序设计语言 |
| BI | 指 | 即商务智能,是一套完整的解决方案,用来将企业中现有的数据进行有效的整合,快速准确地提供报表并提出决策依据,帮助企业做出明智的业务经营决策。 |
| OA | 指 | 办公自动化,是将现代化办公和计算机技术结合起来的一种新型的办公方式 |
| ERP | 指 | 企业资源计划,是一种主要面向制造行业进行物质资源、资金资源和信息资源集成一体化管理的企业信息管理系统 |

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

| | | | |
|---------------|----------------------------------------------|------|--------|
| 股票简称 | ST 开元 | 股票代码 | 300338 |
| 变更前的股票简称（如有） | 开元教育 | | |
| 股票上市证券交易所 | 深圳证券交易所 | | |
| 公司的中文名称 | 开元教育科技集团股份有限公司 | | |
| 公司的中文简称（如有） | 开元教育 | | |
| 公司的外文名称（如有） | Kaiyuan Education Technology Group Co., Ltd. | | |
| 公司的外文名称缩写（如有） | Kaiyuan EDU | | |
| 公司的法定代表人 | 江勇 | | |

二、联系人和联系方式

| | 董事会秘书 | 证券事务代表 |
|------|------------------------|-------------------------|
| 姓名 | 江勇（代行） | 刘嘉欣 |
| 联系地址 | 长沙经济技术开发区开元路 172 号 | 长沙经济技术开发区开元路 172 号 |
| 电话 | 0731-84874926 | 0731-84874926 |
| 传真 | 0731-84874926 | 0731-84874926 |
| 电子信箱 | cskaiyuangufen@163.com | liujiaxin300338@126.com |

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

| | 本报告期 | 上年同期 | 本报告期比上年同期增减 |
|----------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 营业收入（元） | 305,722,688.82 | 537,371,765.54 | -43.11% |
| 归属于上市公司股东的净利润（元） | -68,712,267.99 | -122,204,439.89 | 43.77% |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元） | -130,227,593.59 | -151,222,866.37 | 13.88% |
| 经营活动产生的现金流量净额（元） | 3,481,614.84 | -9,192,782.57 | 137.87% |
| 基本每股收益（元/股） | -0.2023 | -0.3582 | 43.52% |
| 稀释每股收益（元/股） | -0.2023 | -0.3582 | 43.52% |
| 加权平均净资产收益率 | - | -27.59% | - |
| | 本报告期末 | 上年度末 | 本报告期末比上年度末增减 |
| 总资产（元） | 1,067,643,273.46 | 1,268,756,895.07 | -15.85% |
| 归属于上市公司股东的净资产（元） | -33,710,818.05 | 32,341,359.96 | -204.23% |

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

| 项目 | 金额 | 说明 |
|----------------------------------|--------------|----|
| 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） | 9,397,864.73 | |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | 3,041,508.79 | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策 | 1,299,406.34 | |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| 规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外) | | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 19,420.50 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 27,317.22 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 58,111,661.06 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 326,121.87 | 代扣个人所得税手续费返还 |
| 减：所得税影响额 | 10,712,701.95 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | -4,727.04 | |
| 合计 | 61,515,325.60 | |

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 所属行业发展情况

职业教育是国民教育体系和人力资源开发的重要组成部分，肩负着培养多样化人才、传承技术技能、促进就业创业的重要职责，为我国经济社会发展提供有力的人才和智力支撑。随着我国进入新的发展阶段，产业升级和经济结构调整不断加快，各行各业对技术技能人才的需求越来越紧迫，职业教育重要地位和作用越来越凸显。但是，与发达国家相比，与建设现代化经济体系、建设教育强国的要求相比，我国职业教育还存在着较大的提升空间，职业教育培训行业还存在着较大的发展空间。

(二) 报告期内公司从事的主要业务、产品及经营模式等

开元教育作为一家产品驱动型公司，经过多年的产品研发，形成了“开元秘方、考霸魔方、名校直通车”等一套科学的研发方法论，把职业教育产品研发背后的规律充分理解运用，不管是在职业资格考试的应试教育研发上，还是在就业晋升的技能教育研发上，公司都有属于自身的核心研发逻辑和研发标准。目前公司的产品研发范畴横跨“技能型产品、应试型产品”这两大领域，涉足财经会计、艺术设计、建筑、消防、社工、医学、公考、教资等 80 多个品类，初步实现了核心产品的全面覆盖，实现了终身职业教育体系和个性化学习的教育体系。

公司职业教育业务布局

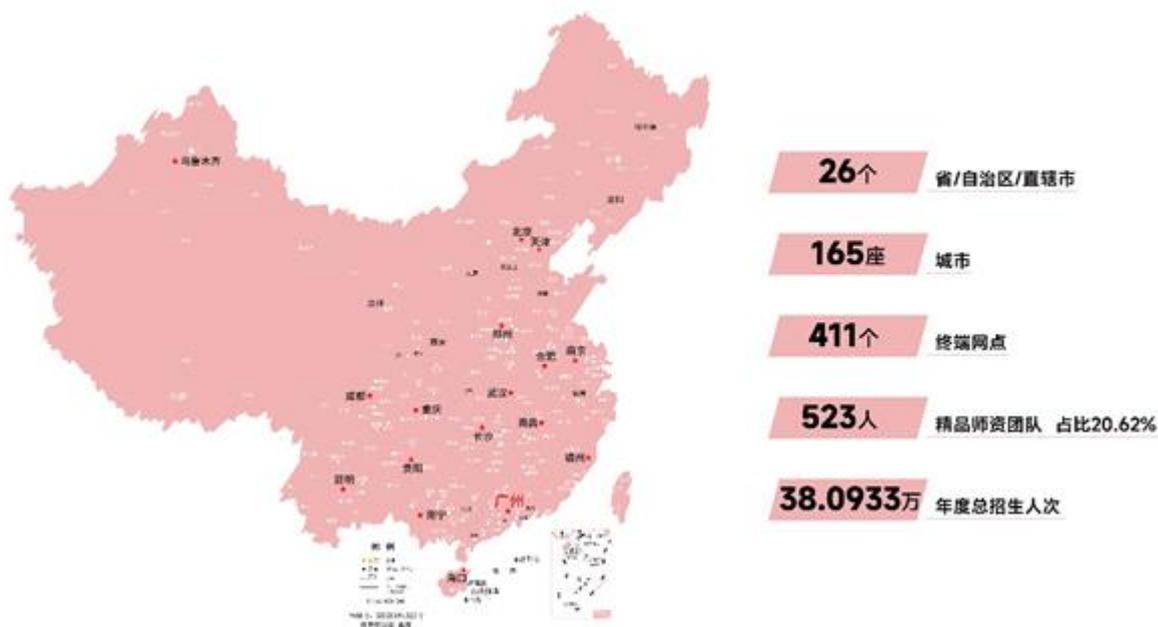


近年来，公司不断探索互联网教育的发展，在教育+互联网上不断加大技术研发力度，持续研发推出以 See.AI 为核心学习系统，以智慧校区和天翼系统为校区运营和总部运营的两大基石，打造三位一体的全新中台化的 IT 系统。报告期内，公司以该系统为基础，推行“中央厨房”战略转型计划，将公司打造成以流量变现代理、内容交付代理、整店输出代理、品牌输出代理等多种标准化代理产品的产业互联网平台，实现整个架构、人员、用户、产品、交付、服务等转型。公司通过建立“中央厨房”中台，打造全社会职业教育培训大生态，全面赋能校区，降低系统性培训成本，提高

培训效率和效果，提高终端校区的拓展能力。

目前公司构建了广州、北京、长沙三大运营中心，在全国 26 个省市，165 个城市开办了近 411 家校区。在全国连锁经营管理上实现了五个统一，即“统一思想、统一目标、统一方法、统一行为、统一结果”，也建立了一系列的标准化复制体系和控制体系，确保公司在全国发展的过程中，教育的质量不打折，教育的初心不打折。

全国校区布局



（三）报告期内公司主要经营指标及经营情况分析

1、公司主要经营指标

报告期内，公司实现总营业收入 30,572.27 万元，同比下降 43.11%，其中在线教育培训收入达到 12,620.02 万元，同比下降 31.58%，占公司总营收的 41.28%。实现净利润-6,878.75 万元，较上年同期减少亏损 44.17%；实现归属于母公司所有者的净利润-6,871.23 万元，较上年同期减少亏损 43.77%。

2、主要经营情况分析

（1）降本增效，亏损幅度有所收窄，经营活动现金流有所改善

报告期内，为改善公司经营状况，公司持续加强日常经营管理与成本管控，坚决落实“降本增效”策略，使当期亏损幅度有所收窄，经营活动现金流有所改善。报告期实现净利润-6,878.75 万元，较上年同期减少亏损 44.17%；实现经营活动现金流量净额 348.16 万元，较上年同期增长 137.87%。

基于严格控制成本考虑，公司战略性收缩关闭部分直营与联营校区，增加加盟校区，使当期销售订单成交额有所下降。当期实现销售订单成交额 29,730.07 万元，同比下降 57.97%；其中职业技能培训业务的订单成交额 15,304.49 万元，同比下降 54.84%，职业资格证书业务的订单成交额 9,752.31 万元，同比下降 34.29%，学历辅导服务业务的订单成交额 4,026.04 万元，同比下降 80.83%。

单位：元

| 业务类型 | 2022 年 1-6 月 | | | 2021 年 1-6 月 | |
|--------|----------------|---------|---------|----------------|---------|
| | 成交额 | 占比 | 同比增速% | 成交额 | 占比 |
| 职业技能培训 | 153,044,859.90 | 51.48% | -54.84% | 338,881,663.50 | 47.91% |
| 职业资格考证 | 97,523,080.95 | 32.80% | -34.29% | 148,410,697.09 | 20.98% |
| 学历辅导服务 | 40,260,380.71 | 13.54% | -80.83% | 210,026,372.22 | 29.69% |
| 其他业务 | 6,472,386.50 | 2.18% | -35.50% | 10,035,437.43 | 1.42% |
| 总计 | 297,300,708.06 | 100.00% | -57.97% | 707,354,170.24 | 100.00% |

(2) “中央厨房”战略转型计划落地，战略收缩直营校区，增加加盟校区

报告期内，公司“中央厨房”战略转型计划落地实施，由以自营校区为主的经营模式转变为以加盟校区为主的经营模式。该模式的转变有利于公司大幅降低生产经营成本和管理成本、改善公司经营状况和财务状况、提升公司核心竞争力及线上运营能力、提升公司的持续经营能力。

截至到 2022 年 6 月 30 日，公司共有各类终端校区 411 家，较 2021 年末减少 47 家，减少 10.26%。其中：直营校区总数 242 家，较 2021 年末减少 130 家，减少 34.95%；联营校区 1 家，较 2021 年末减少 6 家，减少 85.71%；加盟校区达 168 家，较 2021 年末增加 89 家，增长 112.66%。

单位：家

| | 截止到 2022 年 6 月 30 日 | 2021 年末 | 增减数 | 增减幅度 |
|-----------|---------------------|---------|------|---------|
| 校区总数 | 411 | 458 | -47 | -10.26% |
| 直营校区总数 | 242 | 372 | -130 | -34.95% |
| 其中 | | | | |
| 财经业务直营校区数 | 218 | 302 | -84 | -27.81% |
| 设计业务直营校区数 | 24 | 70 | -46 | -65.71% |
| 联营校区总数 | 1 | 7 | -6 | -85.71% |
| 加盟校区总数 | 168 | 79 | 89 | 112.66% |

(3) 持续重视研发投入，提高公司产业互联网中台能力

公司始终高度重视研发投入，报告期内研发投入 2,460.48 万元，持续推动 See.AI 智适应平台的研发升级，提高产业互联网中台能力。

截止 2022 年 6 月 30 日，See.AI 系统已覆盖集团总部及旗下全部校区，并以财经教育赛道为原点和试验田，完成了 2,226 个课包的教研工作，通过系统完成班级交付 46,328 个，课次交付 306,455 次，服务学生量 9,197,073 人次，单日最高服务学生量 56,604 人次，单次最高直播服务学生 49,861 人。目前该系统仍在持续迭代开发中，致力于将高质量的教研教学传播、强互动的师生体验、智能化的实操和考证练习、班主任服务和督学提醒等贯彻到总部直播、录播教学和校区面授教学中，未来将进一步完善发展，力求将功能完备、体验良好的系统复制到其它业务线与赛道上，实现“S2B2C 模式”的产业升级。

(4) 在线教育用户持续增长突破 2000 万人，有助于公司可持续发展

报告期内公司旗下的中大网校、云琥在线、恒企网校等在线教育平台累计注册会员数达到 2,028.79 万人，较 2021 年底增长 8.34%。分平台来看，公司的在线注册用户主要由中大英才网及 App 集群构成，人数达到 1,734.41 万人，占比达 85.49%，同比增长 7.82%；天琥教育网站及 App 集群的注册会员数为 154.91 万人，占比 7.64%，同比增长 13.44%；恒企教育网站及 App 集群的注册会员数为 139.47 万人，占比 6.87%，同比增长 9.36%。

单位：人

| 细分平台 | 截止到 2022 年 6 月 30 日 | 占比 | 2021 年底 | 同比增速 |
|------|---------------------|----|---------|------|
|------|---------------------|----|---------|------|

| | | | | |
|---------------------|------------|---------|------------|--------|
| 中大英才网站及 App 集群注册会员数 | 17,344,122 | 85.49% | 16,085,990 | 7.82% |
| 天琥教育网站及 App 集群注册会员数 | 1,549,137 | 7.64% | 1,365,543 | 13.44% |
| 恒企教育网站及 App 集群注册会员数 | 1,394,687 | 6.87% | 1,275,310 | 9.36% |
| 合计 | 20,287,946 | 100.00% | 18,726,843 | 8.34% |

公司将深度挖掘现有沉淀的大量注册用户的学习需求，加强产品研发、提高教学质量、提供相应需求匹配的教育内容产品与服务，为用户提供专业化、智能化、个性化的学习解决方案，助推公司可持续健康发展。

二、核心竞争力分析

公司这些年一直立足于“培养精英人才”的根本出发点，不断打造职业教育的内核，也初步形成了“职业规划、指明方向；智能教学、智能辅导；共享经济、实时共享；一生一世、成就你我”的商业模式，从而不断强化企业的核心竞争力建设，通过近几年的努力，公司在“内容深度研发”和“产业互联网中台研发”两大方面取得了比较大的突破，并形成了公司核心竞争力，这对公司未来的发展起到非常重要的作用。

1、内容深度研发能力

在实战经验教育领域，公司立足于“加快经验积累，实现最后一公里”的教学目标，以及帮助学员达成“好就业、就业好”的职业晋升通道目标下，为毕业大学生、在职主管、在职经理、在职总监等不同层次的学员建立了不同的人才培养解决方案，彻底打破原有的应试教育研发体系。以“项目贯穿”研发为核心，让学员能够在场景下完成实训、实习、实战，形成了公司独特的“开元秘方”研发体系，从而可以让学员少走弯路，迅速成长。

在应试教育领域，公司立足于高效学习，建立了不同学习方式、不同学习时间、不同学习服务下的人才培养解决方案，同时也根据不同学员的学习时间、学习能力、学习成绩建立了考前确保通过率的不同冲刺解决方案，来分层分类确保学员的个性化学习解决方案，在整个班型设计的底层，公司的考霸魔方研发体系，一方面将知识点以教材、讲义、视频、音频、阅读、习题、导图等多种载体展现，一方面通过卡片、动画、案例、任务、场景、讨论等方式呈现，让学员能根据知识图谱和学习计划，利用好时间学习，做到不漏掉一个重要知识点，也让学员根据自身对知识点的掌握情况进行智能推送，减少重复学习，同时在学员自律性和学习执行力方面，增加了学习的趣味性，提高课堂内、课堂外的互助互学文化，最终实现教与学的充分融合，达到最佳学习效果。

未来，公司将基于人才培养胜任力模型，持续加强内容深度研发，通过构建终身职业教育能力模型，借助更加强大的智能化人才培养解决方案，帮助学员达到“活到老、学到老”的最佳个人学习路径和个性化学习方案。

2、产业互联网中台研发能力

公司目前业务涉及财务会计、职业资格、艺术设计、学历辅导服务等近 80 多个品类，是一家典型的用户多、班型多、校区多的综合型教育机构，为了确保公司的经营目标落地，始终坚守“教育+互联网”的商业理想，把学员的需求看成因，把教育的事看成道，把互联网的事看成术，全力构建“因、道、术”的人才培养模式和产业互联网平台基因，从而高效推动集团一体化经营，实现“集团大流量入口+多品类多校区消化+多出口服务”的商业形态。

近年来基于这样的商业构想，公司不断加大技术研发投入，把公司所有的学员、员工、管理行为都一步步实现上云，为用户建立一套完整的学习生态系统，目前仍在不断开发与迭代优化，通过 5G 和人工智能技术在教育领域的运用，在教育产业互联网化的进程中，持续加大产品技术研发打造公司核心竞争力。

未来，随着 5G 和人工智能技术在教育行业的应用，公司将进一步围绕巩固“用户设施建设”和“终端设施建设”这两大壁垒，打造新时代下的 OMO 教育产业互联网平台，赋能职业教育更大的边际价值，全面打通职业教育的每一个环节，贯穿学员的全学习周期，让每一个人都能清晰自身的职业阶段和职业能力，实现真正的“相教无类”和“因材施教”

3、受尊敬的开元核心价值观文化

公司通过多年的发展，始终秉持“把经验传递给有梦想的人”的使命，始终坚持“幸为师、诚为师、慎为师、勤为师”的师训，奠定了“以人为本、诚信务实、利他共赢、创新进取”的核心价值观，形成了“宁可让企业吃亏，不让员工吃亏；宁可让企业吃亏，不让学员吃亏”的行为准则，这样的开元文化在影响公司每一位员工的同时，也影响着每一位学员。在未来的发展道路上，公司不仅要传授职业经验，更多的是影响学员的职业修炼，让每一位学员都和我们一样拥有共同的价值观，成为一家受社会尊敬的教育企业。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

| | 本报告期 | 上年同期 | 同比增减 | 变动原因 |
|---------------|----------------|----------------|---------|-----------------------------------------|
| 营业收入 | 305,722,688.82 | 537,371,765.54 | -43.11% | 主要系受新型冠状病毒肺炎疫情反复影响较大，营业收入同比下降 |
| 营业成本 | 150,746,929.68 | 199,996,506.17 | -24.63% | 主要系职业教育业务的营业成本随收入下降而同比减少 |
| 销售费用 | 127,544,616.88 | 279,135,072.44 | -54.31% | 主要系报告期内恒企教育、中大英才相应推广投入减少，以及恒企教育电销人员减少所致 |
| 管理费用 | 130,411,054.49 | 162,149,894.28 | -19.57% | 主要系报告期内日常管理开支减少所致 |
| 财务费用 | 12,877,961.05 | 25,773,094.29 | -50.03% | 主要系报告期内职业教育学员贷款贴息减少所致 |
| 所得税费用 | -1,052,794.03 | -17,971,334.67 | 94.14% | 主要系报告期内未计提递延所得税所致 |
| 研发投入 | 24,604,828.27 | 47,995,046.30 | -48.73% | 主要系报告期内研发人员及委外研发减少所致 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,481,614.84 | -9,192,782.57 | 137.87% | 主要系报告期内受限资金解除限制所致 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 31,527,563.91 | 57,355,042.88 | -45.03% | 主要系报告期内处置资产收回现金净额的减少所致 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -24,218,735.18 | -45,332,274.09 | 46.58% | 主要系报告期内取得借款同比增加所致 |
| 现金及现金等价物净增加额 | 10,792,284.32 | 2,832,403.25 | 281.03% | 主要系报告期内受限资金解除限制所致 |

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

| | 金额 | 占利润总额比例 | 形成原因说明 | 是否具有可持续性 |
|-------|---------------|---------|-----------------|----------|
| 投资收益 | 27,317.22 | -0.04% | | 否 |
| 资产减值 | 49,547.30 | -0.07% | | 否 |
| 营业外收入 | 59,630,316.26 | -85.38% | 公司自营校区改制为加盟校区形成 | 否 |
| 营业外支出 | 2,218,502.14 | -3.18% | | 否 |

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

| | 本报告期末 | | 上年末 | | 比重增减 | 重大变动说明 |
|--------|----------------|--------|----------------|--------|--------|---------------------------------------------|
| | 金额 | 占总资产比例 | 金额 | 占总资产比例 | | |
| 货币资金 | 42,232,930.21 | 3.96% | 89,720,001.25 | 7.07% | -3.11% | 主要系受公司日常经营、投资活动、筹资活动等现金净流出影响所致。 |
| 应收账款 | 29,430,878.60 | 2.76% | 34,476,591.90 | 2.72% | 0.04% | 无重大变动 |
| 合同资产 | 408,045.19 | 0.04% | 1,865,179.06 | 0.15% | -0.11% | 无重大变动 |
| 存货 | 5,513,284.40 | 0.52% | 5,609,858.05 | 0.44% | 0.08% | 无重大变动 |
| 投资性房地产 | | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% | 无重大变动 |
| 长期股权投资 | 67,841,477.65 | 6.35% | 67,841,477.65 | 5.35% | 1.00% | 无重大变动 |
| 固定资产 | 68,948,596.35 | 6.46% | 82,849,949.36 | 6.53% | -0.07% | 无重大变动 |
| 在建工程 | | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% | 无重大变动 |
| 使用权资产 | 122,245,995.88 | 11.45% | 244,489,372.38 | 19.27% | -7.82% | 主要系报告期内恒企教育产业园 AB 栋退租清理及使用权资产折旧计提增加影响所致。 |
| 短期借款 | 56,000,000.00 | 5.25% | 49,064,582.93 | 3.87% | 1.38% | 无重大变动 |
| 合同负债 | 570,150,340.17 | 53.40% | 603,339,460.55 | 47.55% | 5.85% | 主要系报告期内公司按上课周期确认收入及局部偶发疫情对线下排课的影响所致。 |
| 长期借款 | 36,947,533.42 | 3.46% | 41,228,915.61 | 3.25% | 0.21% | 无重大变动 |
| 租赁负债 | 89,597,706.16 | 8.39% | 157,038,298.46 | 12.38% | -3.99% | 主要系报告期内待支付的租赁付款额减少，以及恒企教育产业园 AB 栋退租租赁负债清理所致 |
| 其他应收款 | 85,510,890.61 | 8.01% | 28,693,484.53 | 2.26% | 5.75% | 主要系报告期 |

| | | | | | | |
|--------|----------------|--------|----------------|--------|--------|--------------------------------|
| | | | | | | 内自营校区改制为加盟校区形成的其他应收款增加所致 |
| 长期待摊费用 | 26,652,836.20 | 2.50% | 60,356,708.83 | 4.76% | -2.26% | 主要系报告期租入固定资产装修费减少影响所致。 |
| 其他应付款 | 80,525,100.47 | 7.54% | 31,179,792.24 | 2.46% | 5.08% | 主要系报告期内暂收股权转让款以及应付开元有限往来款增加所致。 |
| 商誉 | 386,126,757.07 | 36.17% | 386,126,757.07 | 30.43% | 5.74% | |

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

(1) 银行存款中使用受限的资金为 1,527,776.06 元，其中账户要求最低账户余额 1,500.00 元、长时间未使用账户被冻结 551.36 元、以及因涉诉法院冻结 1,525,724.7 元。

(2) 其他货币资金中使用受限的资金为 858,970.15 元，教育资质保证金 838,634.23 元，长期借款保证金的利息 20,335.92 元。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

| 报告期投资额（元） | 上年同期投资额（元） | 变动幅度 |
|-----------|--------------|----------|
| 0.00 | 1,500,000.00 | -100.00% |

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 营业利润 | 净利润 |
|--------------------|------|---------|---------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 上海恒企教育培训有限公司 | 子公司 | 职业教育培训等 | 80,000,000.00 | 597,675,230.55 | -439,145,058.10 | 236,840,532.54 | -108,803,866.66 | -50,748,674.59 |
| 中大英才(北京)网络教育科技有限公司 | 子公司 | 网络教育培训等 | 10,000,000.00 | 159,704,757.72 | 96,192,110.59 | 68,560,802.72 | 4,157,652.49 | 3,151,889.76 |

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

1、全资子公司：上海恒企教育培训有限公司

成立时间：2013 年 12 月 13 日

注册资本：8,000 万元

注册地：上海市杨浦区国宾路 18 号 701B-1 室

法定代表人：江勇

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：营利性民办自学考试助学教育机构；代理记账；基础电信业务；出版物零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：文化艺术辅导，科技指导，非学历文化知识辅导（经济学知识辅导需要取得办学许可证的除外），网络技术、计算机技术领域的技术开发、技术服务，财务咨询，物业管理，信息技术咨询，企业管理咨询，会务会展服务，投资管理，投资咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2、全资子公司：中大英才（北京）网络教育科技有限公司

成立时间：2010 年 03 月 26 日

注册资本：1,000 万元

注册地：北京市丰台科技园 2 号楼 18 层 B1802

法定代表人：赵君

公司类型：有限责任公司(法人独资)

经营范围：出版物零售；从事互联网文化活动；广播电视节目制作；互联网信息服务；人力资源服务；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术培训；计算机系统服务；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动；销售工艺品、计算机软硬件及辅助设备、通讯设备、电子产品、文具用品、体育用品、日用品；数据处理；计算机技术培训；（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；出版物零售、从事互联网文化活动、广播电视节目制作、互联网信息服务、人力资源服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、行业监管和产业政策变化的风险

公司属于职业教育培训服务行业，行业发展容易受职业教育政策的影响。近年来，国家出台了《本科层次职业教育专业设置管理办法（试行）》、《职业教育专业目录（2021 年）》、《民办教育促进法实施条例》、《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》等一系列产业扶持和鼓励政策。但目前我国职业教育行业总体监管程度仍较低，如未来相关法律法规或产业政策存在重大变化和调整，国家或公司经营所在地相关主管部门出台新的严格规定或行业监管政策，可能会对公司的业务经营产生影响，进而对公司的业绩情况产生影响。

对此，公司一方面严格按照现有政策要求进行规范运营；另一方面积极跟踪相关政策并深入研究分析，及时根据政策变化进行针对性业务调整；让公司最大化降低行业政策变化对业务经营的影响与风险。

2、管理与内部控制风险

公司所处行业特征决定其经营场所分布较广，报告期内，公司在全国各地拥有 411 家终端校区网点，未来随着业务规模扩张，预计终端校区网点数量将进一步增加，资产、业务和人员将呈现逐渐分散的趋势，对公司在统筹管理、内部控制及管理人员调配等方面管理难度将进一步增加，存在业务扩张速度与管理能力以及内部控制能力不匹配的风险。

对此，公司将严格遵照上市公司规范运作指引要求，不断完善公司治理结构，进一步规范公司运作管理体系，加强内部信息化系统建设，强化各项决策的科学性，促进公司的机制创新和管理升级来应对该风险。

3、行业竞争加剧的经营风险

职业教育培训行业是轻资产的高毛利率行业，其市场需求广阔、资产证券化率低，且具有较强的弱周期成长属性，行业市场化程度高、竞争激烈。随着国家职业教育政策的进一步完善，职业教育经费投入的加大和消费升级等多因素影响，将吸引更多的产业投资进入，导致市场竞争加剧。虽然公司在该行业立足多年，拥有一定的知名度和美誉度，但如不能有效应对行业竞品和新兴机构的竞争与冲击，不能适应日趋激烈的市场竞争环境，继续保持较强的市场竞争力，将会对经营业绩产生重大不利影响的的风险。

对此，公司将继续加大发展在线教育，深化线上线下深度融合战略，不断完善“一生一世终身教育”产品体系，继续实施“多品类、拓渠道、扩赛道”经营策略，加大产品技术研发投入，进一步增强核心竞争力和产品技术领先优势来应对行业竞争加剧风险。

4、人才流失的风险

职业教育业务是以人为本的知识密集型业务，核心管理人员、研发团队和优秀教师是保证教研能力持续发展、业务稳步增长的关键，是公司核心竞争力的重要组成部分。教育行业从业人员流动率较高，不排除部分员工与管理人员由于竞争对手挖人与自身发展规划等原因离职，可能对公司的教学质量、品牌造成不利影响。

对此公司通过设置有吸引力的薪酬体系，构建完整的员工招录、培训、管理、晋升的内部管理体系，并构建多样化的激励制度，为员工提供可持续的发展机会与成长空间，来降低核心人才流失率与流失风险。

5、新型冠状病毒肺炎疫情及其他突发性事件的风险

2020 年初爆发的新型冠状病毒肺炎疫情仍在全球扩散，境外输入性疫情风险仍然存在，虽然国内疫情控制良好，但是仍然会不断出现区域性反复。公司管理层预计随着针对新冠的药剂研发不断推进，疫情的影响将不断削弱，目前国内疫情在可控范围内，但局部反复将再次冲击公司线下面授培训网点学校的复工复课情况与教学交付进度，整体将会对公司的生产经营造成一定的不利影响，甚至可能会出现利润继续亏损的情况。

面对不确定的突发性事件风险，公司进一步加强内部的危机应对工作机制，提高总部与校区的管理效率；大力发展在线教育，提高在线教育业务占比；同时进一步深化线上线下深度融合战略，完善风险管控体系，提高公司针对突发性事件的抗风险能力。

6、商誉减值风险

公司在过去并购过程中形成较高商誉，累计商誉减值准备金额为 102,809.92 万元，目前公司商誉的账面净值 38,612.68 万元，占期末合并总资产比例为 36.17%。根据《企业会计准则》规定，商誉不作摊销处理，但需在未来每年年终进行减值测试。如果未来经营状况未达预期，则公司存在商誉减值的风险。

对此公司根据《企业会计准则》、《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》等有关规定，结合公司实际情况制定了《商誉减值测试内部控制制度》，进一步强化公司商誉减值的会计监管，进一步规范公司商誉减值的信息披露。

7、可持续经营不确定性风险

截至 2022 年 6 月 30 日，公司流动负债高于流动资产 77,031.48 万元，账面可用货币资金余额为 3,984.62 万元，一年内到期的银行借款余额为 6,447.42 万元，2019 年至 2021 年净利润分别为-62,261.16 万元、-78,612.41 万元、-46,167.49 万元，持续巨额亏损，可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性风险。

对此，公司将采取深化内容与技术研发，推动在线教育业务快速发展；积极应对疫情反复，重点加强消课管理；推动降本增效，严格控制成本，实现经营成本的快速下降；推行“中央厨房”战略，提高公司核心竞争力与改善经营质量等措施，改善公司经营状况和财务状况，保障公司的持续经营能力，保持公司健康、可持续、稳定发展。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

| 会议届次 | 会议类型 | 投资者参与比例 | 召开日期 | 披露日期 | 会议决议 |
|-----------------|--------|---------|------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2021 年年度股东大会 | 年度股东大会 | 16.77% | 2022 年 05 月 27 日 | 2022 年 05 月 27 日 | 巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn 《2021 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2022-035） |
| 2022 年第一次临时股东大会 | 临时股东大会 | 17.73% | 2022 年 06 月 16 日 | 2022 年 06 月 16 日 | 巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn 《2021 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2022-047） |

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

| 姓名 | 担任的职务 | 类型 | 日期 | 原因 |
|-----|------------|----|------------------|----------|
| 彭民 | 董事会秘书、副总经理 | 解聘 | 2022 年 04 月 29 日 | 个人原因 |
| 程登科 | 副总经理 | 聘任 | 2022 年 05 月 30 日 | 公司经营管理需要 |
| 江平 | 副总经理 | 聘任 | 2022 年 05 月 30 日 | 公司经营管理需要 |
| 丁福林 | 董事 | 离任 | 2022 年 06 月 30 日 | 个人原因 |

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

(1) 公司于 2021 年 5 月 31 日召开的第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十五次会议及 2021 年 6 月 18 日召开的 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司〈2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案。为了进一步健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司核心团队的积极性，有效地

将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，确保公司发展战略和经营目标的实现，在充分保障股东利益的前提下，按照收益与贡献匹配的原则，公司向激励对象授予 1600 万股限制性股票。

(2) 2021 年 7 月 29 日，公司召开第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十六次会议，审议通过了《关于调整公司 2021 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》等相关议案。鉴于《2021 年限制性股票激励计划（草案）》所确定的首次激励对象中有 3 位激励对象因离职而不符合激励对象资格，公司对 2021 年限制性股票计划首次授予激励对象名单及数量进行调整，调整后，公司首次授予限制性股票数量由 1,600 万股调整为 1595 万股，首次授予激励对象由 87 人调整为 84 人，并完成向激励对象首次授予限制性股票。

(3) 2022 年 8 月 24 日，公司分别召开第四届董事会第二十八次会议和第四届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于作废 2021 年限制性股票激励计划预留股票及部分已授予尚未归属的第二类限制性股票的议案》，因 2021 年限制性股票激励计划的预留部分未在激励计划经股东大会审议通过后的 12 个月内授出、部分被激励人员离职及 2021 年度业绩未达到首次授予限制性股票第一个归属期的业绩考核指标，公司 2021 年限制性股票激励计划授予的 1023.40 万股限制性股票作废失效。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

| 公司或子公司名称 | 处罚原因 | 违规情形 | 处罚结果 | 对上市公司生产经营的影响 | 公司的整改措施 |
|----------|------|------|------|--------------|---------|
| 无 | 无 | 无 | 无 | 无 | 无 |

参照重点排污单位披露的其他环境信息

公司及其子公司在日常生产经营中认真执行《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国环境噪声污染防治法》、《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环保方面的法律法规，报告期内未出现因违法违规而受到处罚的情况。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

公司报告期内不存在其他应当公开的环境信息。

二、社会责任情况

公司始终秉持“把经验传递给有梦想的人”的企业使命，把关爱社会作为企业文化建设的中一项重要组成部分，积极投身公益慈善事业，履行社会责任，实现企业与社会共同进步与发展；同时，还努力成为一个员工热爱、客户信赖、社会尊重的优秀企业，实现企业、投资者、员工与社会共同成长、和谐发展。

1、投资者权益保护

公司严格遵照相关法律、法规，及时有效、真实准确地进行信息披露，确保所有股东与投资者以平等机会获取公司信息，保障全体股东及投资者的合法权益。此外，还通过互动平台、电话、邮件等方式认真解答投资者疑问，充分了解投资者诉求，并结合自身业务及运营特点，深入分析，搭建了一套完整的企业社会责任沟通体系。

2、关怀员工，重视员工权益

公司坚持以人为本，把人才培养作为企业战略发展重点之一，不断加强对人才培养力度，尊重和员工的个人权益，确实关注员工的健康、安全。报告期内，公司积极开展员工培训工作，强化员工安全意识、帮助员工实现个人专业技能及业务水平的提升，拓展员工的职业发展空间，提升员工自身的素质，引导员工快速成长。同时，公司还积极开展员工提案管理活动，集思广益，让员工切实参与到公司的发展战略、管理、研发技术等工作中来，帮助员工树立主人翁意识，提高员工对企业的归属感与认同感，实现员工与企业“同成长，共发展”的目标。

3、践行公益，回馈社会

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持公益事业，不忘初心践行公益。未来，公司也将积极并继续履行社会责任，将社会责任意识融入到企业发展实践中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

报告期内，公司共联合多处爱心公益机构进行爱心公益活动。其中，与北京世纪慈善基金会联合推出就业助学计划，帮扶学员就业；利用平台资源，搭建县域农副产品购销平台，助力农村经济发展。未来，公司也将积极并继续履行

社会责任，将社会责任意识融入到企业发展实践中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

单位：万元

| 股东或关联人名称 | 关联关系类型 | 占用时间 | 发生原因 | 期初数 | 报告期新增占用金额 | 占最近一期经审计净资产的比例 | 报告期偿还总金额 | 期末数 | 占最近一期经审计净资产的比例 | 截至半年报披露日余额 | 预计偿还方式 | 预计偿还金额 | 预计偿还时间（月份） |
|--------------------------------------------------|--------|------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------|-----|----------------|------------|--------|--------|------------|
| 广州左梵教育科技有限公司 | 其他 | 2022年3月16日 | 借款 | 0 | 150 | 4.60% | 0 | 150 | 4.60% | 0 | 现金清偿 | 152.54 | 2022年8月 |
| 合计 | | | | 0 | 150 | 4.60% | 0 | 150 | 4.60% | 0 | — | 152.54 | — |
| 相关决策程序 | | | | 公司于2022年8月24日召开第四届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于补充确认全资子公司向关联方提供财务资助暨关联交易的议案》，对本次向关联方提供财务资助进行了追认，该事项尚需公司2022年第四次临时股东大会审议。 | | | | | | | | | |
| 当期新增控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明 | | | | 因参股公司左梵教育资金周转、拓展业务需要，公司于2022年3月16日向其提供150万元借款，期限为6个月，借款年利率为4.35%，换算为日利率0.0121%。公司于2022年半年度自查时发现该笔交易，立即向对方提出归还要求，于本报告披露日前已收到归还本金及利息共计152.54万元。 | | | | | | | | | |
| 未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任人追究情况及董事会拟定采取措施说明 | | | | 不适用 | | | | | | | | | |

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度审计报告出具了带有持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见。上述强调事项主要是提醒财务报表使用者关注, 该事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

为改善公司经营状况, 公司董事会和管理层积极采取有效的措施, 努力降低和消除所涉事项对公司带来的不利影响, 保障公司可持续经营能力。报告期内, 公司“中央厨房”战略转型计划落地实施, 由以自营校区为主的经营模式转变为以加盟校区为主的经营模式; 本报告期, 公司减少直营校区 130 家, 增加加盟校区 89 家。同时, 公司持续加强日常经营管理与成本管控, 坚决落实“降本增效”策略, 使当期亏损幅度有所收窄, 经营活动现金流大幅改善; 报告期实现净利润-6,878.75 万元, 较上年同期减少亏损 44.17%; 实现经营活动现金流量净额 348.16 万元, 较上年同期增长 137.87%。

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

1、报告期内，中大英才（北京）网络教育科技有限公司租赁情况如下：

(1) 中大英才（北京）网络教育科技有限公司租用北京市丰台区百强大道 10 号天龙华鹤公寓 24 层、27 层、北京市房山区辰光东路 16 号院 8 号楼 3 层 301-310 进行办公，合计办公面积 4176.72 平米。

(2) 中大英才（北京）网络教育科技有限公司中大宏图图书分公司租用王琳琳天龙华鹤公寓 B 座 1717-1718 室，天龙华鹤物业 1708-1709 为办公室。合计面积 292.94 平米。

(3) 北京市中大英才职业技能培训丰台学校有限责任公司租用赵君天龙华鹤公寓 B 座 1802、王琳琳天龙华鹤公寓 B 座 1803 室。山东分校在当地租赁办公室用于办公。该部分合计 176.41 平米。

(4) 山东中大英才教育科技有限公司租用山东省淄博市张店区人民西路 39 号沿街房甲 2 二楼办公（新地址为中国海洋大学出版社淄博分社转租），另租用山东省淄博市张店区毛纺厂 9 号仓库一部分用于存放图书。该部分面积合计 500 平米。

(5) 中大英才（北京）网络教育科技有限公司中大宏图图书分公司租用王景伟涿全村村东用于存放图书。该部分面积合计 1,900 平米。

2、报告期内，上海恒企教育培训有限公司及其分子公司租赁情况如下：

(1) 上海恒企教育培训有限公司租赁广东省广州市白云区永泰泰兴路 4 号 C 栋、广州分公司等办公、培训场地，面积约 4,600 平方米；全国各校区、招生网点在当地租赁面积约 85,013.88 平方米，用于招生、教学、办公等经营场地。

(2) 上海天琥教育培训有限公司租赁广东省广州市白云区永泰泰兴路 6 号 T6 电商创意园 B 栋 102-107 号、广东省广州市白云区永泰泰兴路 6 号 C 栋三楼整层等作为天琥教育总部、广州分公司、云琥在线、天琥设计等办公、培训场地，面积约 2,603.48 平方米；全国各校区在当地租赁校区面积约 15,615.52 平方米，用于招生、教学、办公等经营场地。

3、报告期内，开元教育科技集团股份有限公司广州分公司租赁情况如下：

开元教育科技集团股份有限公司广州分公司租赁广州市白云区永平街东平村东风西路 22 号 6、7 楼的厂房用于财务档案存放，面积约 920.00 平方米。

4、报告期内，海南开元教育科技有限公司及其分子公司租赁情况如下：

广州知蛛文化传媒有限公司租赁广东省广州市天河区宦溪西路 50 号之一 116 房、天河区宦溪西路 42 号之一 218 房，面积约 277 平方米。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

| 公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保） | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--------------|------|--------|--------|------|---------|-----------|-----|--------|----------|
| 担保对象名称 | 担保额度相关公告披露日期 | 担保额度 | 实际发生日期 | 实际担保金额 | 担保类型 | 担保物（如有） | 反担保情况（如有） | 担保期 | 是否履行完毕 | 是否为关联方担保 |
| 公司对子公司的担保情况 | | | | | | | | | | |

| 担保对象名称 | 担保额度相关公告披露日期 | 担保额度 | 实际发生日期 | 实际担保金额 | 担保类型 | 担保物(如有) | 反担保情况(如有) | 担保期 | 是否履行完毕 | 是否为关联方担保 |
|----------------------------|--------------|--------|-------------|------------------------|------|---------|-----------|-----|--------|----------|
| 上海恒企教育培训有限公司 | 2020年03月28日 | 3,000 | | | | 连带责任保证 | | 3年 | | 是 |
| 上海恒企教育培训有限公司 | 2020年08月11日 | 5,000 | 2021年08月27日 | 2,100 | | 连带责任保证 | | 3年 | 否 | 是 |
| 上海恒企教育培训有限公司 | 2020年12月29日 | 9,500 | 2021年11月25日 | 5,800 | | 连带责任保证 | | 6年 | 否 | 是 |
| 报告期内审批对子公司担保额度合计(B1) | | 0 | | 报告期内对子公司担保实际发生额合计(B2) | | | | | | |
| 报告期末已审批的对子公司担保额度合计(B3) | | 17,500 | | 报告期末对子公司实际担保余额合计(B4) | | 7,900 | | | | |
| 子公司对子公司的担保情况 | | | | | | | | | | |
| 担保对象名称 | 担保额度相关公告披露日期 | 担保额度 | 实际发生日期 | 实际担保金额 | 担保类型 | 担保物(如有) | 反担保情况(如有) | 担保期 | 是否履行完毕 | 是否为关联方担保 |
| 公司担保总额(即前三大项的合计) | | | | | | | | | | |
| 报告期末已审批的担保额度合计(A3+B3+C3) | | 17,500 | | 报告期末实际担保余额合计(A4+B4+C4) | | 7,900 | | | | |
| 实际担保总额(即A4+B4+C4)占公司净资产的比例 | | | | -234.35% | | | | | | |
| 其中: | | | | | | | | | | |

采用复合方式担保的具体情况说明

3、日常经营重大合同

单位：元

| 合同订立公司方名称 | 合同订立对方名称 | 合同总金额 | 合同履行的进度 | 本期确认的销售收入金额 | 累计确认的销售收入金额 | 应收账款回款情况 | 影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化 | 是否存在合同无法履行的重大风险 |
|-----------|----------|-------|---------|-------------|-------------|----------|-----------------------|-----------------|
| | | | | | | | | |

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

| | 本次变动前 | | 本次变动增减（+，-） | | | | | 本次变动后 | |
|------------|-------------|---------|-------------|----|-------|----------|----------|-------------|---------|
| | 数量 | 比例 | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | 数量 | 比例 |
| 一、有限售条件股份 | 43,346,551 | 12.76% | | | | 277,525 | 277,525 | 43,624,076 | 12.84% |
| 1、国家持股 | | | | | | | | | |
| 2、国有法人持股 | | | | | | | | | |
| 3、其他内资持股 | 43,346,551 | 0.00% | | | | 277,525 | 277,525 | 43,624,076 | 12.84% |
| 其中：境内法人持股 | | | | | | | | | |
| 境内自然人持股 | 43,346,551 | 12.76% | | | | 277,525 | 277,525 | 43,624,076 | 12.84% |
| 4、外资持股 | | | | | | | | | |
| 其中：境外法人持股 | | | | | | | | | |
| 境外自然人持股 | | | | | | | | | |
| 二、无限售条件股份 | 296,273,141 | 87.24% | | | | -277,525 | -277,525 | 295,995,616 | 87.16% |
| 1、人民币普通股 | 296,273,141 | 87.24% | | | | -277,525 | -277,525 | 295,995,616 | 87.16% |
| 2、境内上市的外资股 | | | | | | | | | |
| 3、境外上市的外资股 | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | |
| 三、股份总数 | 339,619,692 | 100.00% | | | | 0 | 0 | 339,619,692 | 100.00% |

股份变动的原因

适用 不适用

2022 年 4 月 29 日，公司原副总经理兼董事会秘书彭民先生因个人原因离职，依据《上市公司董事、监事、高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规定》的规定，彭民先生所持公司 1,110,100 股份全部计入高管锁定股，故公司有限售条件股份增加 277,525 股，无限售条件股份相应减少 277,525 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

| 股东名称 | 期初限售股数 | 本期解除限售股数 | 本期增加限售股数 | 期末限售股数 | 限售原因 | 拟解除限售日期 |
|------|---------|----------|----------|-----------|---------|----------------|
| 彭民 | 832,575 | 0 | 277,525 | 1,110,100 | 高管离职锁定股 | 依证监会、交易所有关规定执行 |
| 合计 | 832,575 | 0 | 277,525 | 1,110,100 | -- | -- |

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

| 报告期末普通股股东总数 | 17,784 | 报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8） | 0 | 持有特别表决权股份的股东总数（如有） | 0 | | | |
|----------------------------|--------|-----------------------------|------------|--------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| 持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况 | | | | | | | | |
| 股东名称 | 股东性质 | 持股比例 | 报告期末持股数量 | 报告期内增减变动情况 | 持有有限售条件的股份数量 | 持有无限售条件的股份数量 | 质押、标记或冻结情况 | |
| | | | | | | | 股份状态 | 数量 |
| 江勇 | 境内自然人 | 7.33% | 24,905,637 | -8,100,000 | 24,754,228 | 151,409 | 质押 | 18,812,544 |
| 赵君 | 境内自然人 | 5.16% | 17,534,600 | 0 | 13,150,950 | 4,383,650 | 质押 | 9,994,366 |

| | 人 | | | | | | | |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------|------------|-----------|------------|----|-----------|
| 万忠波 | 境内自然人 | 4.99% | 16,935,240 | 0 | 0 | 16,935,240 | | |
| 新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙） | 境内非国有法人 | 2.14% | 7,277,501 | 0 | 0 | 7,277,501 | | |
| 江胜 | 境内自然人 | 1.28% | 4,339,264 | 0 | 3,254,448 | 1,084,816 | 质押 | 4,339,264 |
| 王海波 | 境内自然人 | 0.94% | 3,200,000 | | 0 | 3,200,000 | | |
| 罗建文 | 境内自然人 | 0.82% | 2,798,522 | -3,396,100 | 0 | 2,798,522 | | |
| 强艳彬 | 境内自然人 | 0.71% | 2,400,000 | | 0 | 2,400,000 | | |
| 朱永生 | 境内自然人 | 0.70% | 2,387,200 | | 0 | 2,387,200 | | |
| 上海明泫投资管理有限公司一明泫稳健增长专项 2 号私募证券投资基金 | 其他 | 0.66% | 2,252,401 | | 0 | 2,252,401 | | |
| 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3） | 江勇的股份是公司并购恒企教育而获得的对价股份与参与公司非公开发行取得的股份；前海开源基金一民生银行一前海开源开元弈方定增 41 号资产管理计划的股份是参与公司非公开发行取得的股份；新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）的股份是公司并购中大英才而获得的对价股份。 | | | | | | | |
| 上述股东关联关系或一致行动的说明 | 上述股东中江勇与赵君、江胜、新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人；除此以外，公司未知其余股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司股东持股信息披露管理办法》中规定的一致行动人。 | | | | | | | |
| 上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明 | 无 | | | | | | | |
| 前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11） | 不适用 | | | | | | | |
| 前 10 名无限售条件股东持股情况 | | | | | | | | |
| 股东名称 | 报告期末持有无限售条件股份数量 | 股份种类 | | | | | | |
| | | 股份种类 | 数量 | | | | | |
| 万忠波 | 16,935,240.00 | 人民币普通股 | 16,935,240.00 | | | | | |
| 新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙） | 7,277,501.00 | 人民币普通股 | 7,277,501.00 | | | | | |
| 赵君 | 4,383,650.00 | 人民币普通股 | 4,383,650.00 | | | | | |
| 王海波 | 3,200,000.00 | 人民币普通股 | 3,200,000.00 | | | | | |
| 罗建文 | 2,798,522.00 | 人民币普通股 | 2,798,522.00 | | | | | |
| 强艳彬 | 2,400,000.00 | 人民币普通股 | 2,400,000.00 | | | | | |
| 朱永生 | 2,387,200.00 | 人民币普通股 | 2,387,200.00 | | | | | |

| | | | |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------|
| 上海明泫投资管理有限公司一明泫稳健增长专项 2 号私募证券投资基金 | 2,252,401.00 | 人民币普通股 | 2,252,401.00 |
| 上海明泫投资管理有限公司一明泫稳健增长专项 1 号私募证券投资基金 | 2,081,750.00 | 人民币普通股 | 2,081,750.00 |
| 陈雪梅 | 2,079,500.00 | 人民币普通股 | 2,079,500.00 |
| 前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明 | 上述股东中江勇与赵君、江胜、新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人；除此以外，公司未知其余股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司股东持股信息披露管理办法》中规定的一致行动人。 | | |
| 前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4） | 无 | | |

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

| 姓名 | 职务 | 任职状态 | 期初持股数（股） | 本期增持股份数量（股） | 本期减持股份数量（股） | 期末持股数（股） | 期初被授予的限制性股票数量（股） | 本期被授予的限制性股票数量（股） | 期末被授予的限制性股票数量（股） |
|----|-------------|------|------------|-------------|-------------|------------|------------------|------------------|------------------|
| 江勇 | 董事长、代行董事会秘书 | 现任 | 33,005,637 | 0 | 8,100,000 | 24,905,637 | 0 | 0 | 0 |
| 合计 | -- | -- | 33,005,637 | 0 | 8,100,000 | 24,905,637 | 0 | 0 | 0 |

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

| 项目 | 2022 年 6 月 30 日 | 2022 年 1 月 1 日 |
|-------------|-----------------|----------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 42,232,930.21 | 89,720,001.25 |
| 结算备付金 | | |
| 拆出资金 | | |
| 交易性金融资产 | 10,185.75 | 10,010,185.75 |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | 1,176,621.80 | 2,873,000.00 |
| 应收账款 | 29,430,878.60 | 34,476,591.90 |
| 应收款项融资 | | |
| 预付款项 | 9,334,843.08 | 11,545,668.00 |
| 应收保费 | | |
| 应收分保账款 | | |
| 应收分保合同准备金 | | |
| 其他应收款 | 85,510,890.61 | 28,693,484.53 |
| 其中：应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | 5,513,284.40 | 5,609,858.05 |
| 合同资产 | 408,045.19 | 1,865,179.06 |
| 持有待售资产 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 13,695,898.42 | 28,393,754.27 |
| 其他流动资产 | 17,138,454.57 | 14,408,613.45 |
| 流动资产合计 | 204,452,032.63 | 227,596,336.26 |

| | | |
|-----------|------------------|------------------|
| 非流动资产： | | |
| 发放贷款和垫款 | | |
| 债权投资 | | |
| 其他债权投资 | | |
| 长期应收款 | 26,016,769.84 | 25,382,954.28 |
| 长期股权投资 | 67,841,477.65 | 67,841,477.65 |
| 其他权益工具投资 | 13,130,728.00 | 13,130,728.00 |
| 其他非流动金融资产 | | |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | 68,948,596.35 | 82,849,949.36 |
| 在建工程 | | |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | 122,245,995.88 | 244,489,372.38 |
| 无形资产 | 39,915,712.75 | 50,620,576.28 |
| 开发支出 | 1,610,033.39 | |
| 商誉 | 386,126,757.07 | 386,126,757.07 |
| 长期待摊费用 | 26,652,836.20 | 60,356,708.83 |
| 递延所得税资产 | 106,652,841.82 | 106,652,841.82 |
| 其他非流动资产 | 4,049,491.88 | 3,709,193.14 |
| 非流动资产合计 | 863,191,240.83 | 1,041,160,558.81 |
| 资产总计 | 1,067,643,273.46 | 1,268,756,895.07 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | 56,000,000.00 | 49,064,582.93 |
| 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 | 155,341,543.40 | 196,469,554.01 |
| 预收款项 | | |
| 合同负债 | 570,150,340.17 | 603,339,460.55 |
| 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 | 55,363,430.31 | 43,594,679.30 |
| 应交税费 | 1,893,522.67 | 8,006,609.41 |
| 其他应付款 | 80,525,100.47 | 31,179,792.24 |
| 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 | 50,016,635.88 | 99,945,524.77 |
| 其他流动负债 | 5,476,279.26 | 6,300,920.69 |
| 流动负债合计 | 974,766,852.16 | 1,037,901,123.90 |
| 非流动负债： | | |
| 保险合同准备金 | | |
| 长期借款 | 36,947,533.42 | 41,228,915.61 |
| 应付债券 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 租赁负债 | 89,597,706.16 | 157,038,298.46 |
| 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 | 126,545,239.58 | 198,267,214.07 |
| 负债合计 | 1,101,312,091.74 | 1,236,168,337.97 |
| 所有者权益： | | |
| 股本 | 339,619,692.00 | 339,619,692.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 1,117,923,860.79 | 1,115,265,312.60 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | -14,483,043.36 | -14,484,585.15 |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 29,644,289.47 | 29,644,289.47 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | -1,506,415,616.95 | -1,437,703,348.96 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | -33,710,818.05 | 32,341,359.96 |
| 少数股东权益 | 41,999.77 | 247,197.14 |
| 所有者权益合计 | -33,668,818.28 | 32,588,557.10 |
| 负债和所有者权益总计 | 1,067,643,273.46 | 1,268,756,895.07 |

法定代表人：江勇 主管会计工作负责人：丁福林 会计机构负责人：丁福林

2、母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 2022年6月30日 | 2022年1月1日 |
|---------|---------------|---------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 26,430,283.29 | 36,467,755.45 |
| 交易性金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |

| | | |
|-------------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 1,176,621.80 | 2,873,000.00 |
| 应收账款 | | |
| 应收款项融资 | | |
| 预付款项 | | |
| 其他应收款 | 86,260,033.94 | 41,904,489.74 |
| 其中：应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 存货 | | |
| 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 | 10,379,036.42 | 3,989,527.70 |
| 流动资产合计 | 124,245,975.45 | 85,234,772.89 |
| 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 | 860,614,190.78 | 857,955,642.59 |
| 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 | 537,853.10 | 713,564.95 |
| 在建工程 | | |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | 862,770.85 | 14,197,536.41 |
| 无形资产 | 1,032.54 | 1,651.98 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | | 176,000.00 |
| 递延所得税资产 | | |
| 其他非流动资产 | | |
| 非流动资产合计 | 862,015,847.27 | 873,044,395.93 |
| 资产总计 | 986,261,822.72 | 958,279,168.82 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | 40,000,000.00 | 30,039,328.76 |
| 交易性金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | | |
| 应付账款 | 4,591,009.75 | 4,669,325.58 |
| 预收款项 | | |
| 合同负债 | | |

| | | |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 应付职工薪酬 | 1,537,575.07 | 1,803,813.48 |
| 应交税费 | 58,711.02 | 245,583.32 |
| 其他应付款 | 158,527,715.85 | 115,677,247.16 |
| 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 | 165,220.87 | 1,691,771.87 |
| 其他流动负债 | 0.00 | 0.00 |
| 流动负债合计 | 204,880,232.56 | 154,127,070.17 |
| 非流动负债： | | |
| 长期借款 | 0.00 | 0.00 |
| 应付债券 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 租赁负债 | 747,888.15 | 13,209,546.56 |
| 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 | 747,888.15 | 13,209,546.56 |
| 负债合计 | 205,628,120.71 | 167,336,616.73 |
| 所有者权益： | | |
| 股本 | 339,619,692.00 | 339,619,692.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 1,463,134,631.21 | 1,460,476,083.02 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 29,643,260.12 | 29,643,260.12 |
| 未分配利润 | -1,051,763,881.32 | -1,038,796,483.05 |
| 所有者权益合计 | 780,633,702.01 | 790,942,552.09 |
| 负债和所有者权益总计 | 986,261,822.72 | 958,279,168.82 |

3、合并利润表

单位：元

| 项目 | 2022 年半年度 | 2021 年半年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 305,722,688.82 | 537,371,765.54 |
| 其中：营业收入 | 305,722,688.82 | 537,371,765.54 |
| 利息收入 | | |
| 已赚保费 | | |
| 手续费及佣金收入 | | |

| | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 二、营业总成本 | 444,971,390.59 | 703,541,373.29 |
| 其中：营业成本 | 150,746,929.68 | 199,996,506.17 |
| 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 | 396,033.61 | 1,424,767.76 |
| 销售费用 | 127,544,616.88 | 279,135,072.44 |
| 管理费用 | 130,411,054.49 | 162,149,894.28 |
| 研发费用 | 22,994,794.88 | 35,062,038.35 |
| 财务费用 | 12,877,961.05 | 25,773,094.29 |
| 其中：利息费用 | 5,705,636.12 | 14,306,743.39 |
| 利息收入 | 275,735.72 | 304,980.27 |
| 加：其他收益 | 4,667,037.00 | 1,767,105.97 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 27,317.22 | 745,883.45 |
| 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 | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -2,844,984.93 | -4,765,272.46 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 49,547.30 | -6,348.09 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 10,097,711.67 | 27,736,941.71 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | -127,252,073.51 | -140,691,297.17 |
| 加：营业外收入 | 59,630,316.26 | 17,212.59 |
| 减：营业外支出 | 2,218,502.14 | 508,630.56 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | -69,840,259.39 | -141,182,715.14 |
| 减：所得税费用 | -1,052,794.03 | -17,971,334.67 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | -68,787,465.36 | -123,211,380.47 |
| （一）按经营持续性分类 | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以 | -68,787,465.36 | -123,211,380.47 |

| | | |
|------------------------|----------------|-----------------|
| “—”号填列) | | |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列) | 0.00 | 0.00 |
| (二) 按所有权归属分类 | | |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润 | -68,712,267.99 | -122,204,439.89 |
| 2. 少数股东损益 | -75,197.37 | -1,006,940.58 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | |
| 5. 其他 | | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | |
| 7. 其他 | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | |
| 七、综合收益总额 | -68,787,465.36 | -123,211,380.47 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -68,712,267.99 | -122,204,439.89 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | -75,197.37 | -1,006,940.58 |
| 八、每股收益： | | |
| (一) 基本每股收益 | -0.2023 | -0.3582 |
| (二) 稀释每股收益 | -0.2023 | -0.3582 |

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：江勇 主管会计工作负责人：丁福林 会计机构负责人：丁福林

4、母公司利润表

单位：元

| 项目 | 2022 年半年度 | 2021 年半年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 32,252.93 | 425,480.13 |
| 减：营业成本 | 0.00 | 62.45 |
| 税金及附加 | 18,545.25 | 445,383.03 |
| 销售费用 | 1,690.95 | 81,081.91 |
| 管理费用 | 11,608,619.45 | 26,221,514.65 |
| 研发费用 | | |

| | | |
|------------------------|----------------|---------------|
| 财务费用 | 1,956,088.85 | 1,810,753.99 |
| 其中：利息费用 | 1,299,004.58 | 1,317,445.84 |
| 利息收入 | 138,495.15 | 135,274.42 |
| 加：其他收益 | 88,911.15 | 20,288.13 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | 745,883.45 |
| 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 | | |
| 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） | -170,557.49 | -922,644.75 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 1,263,286.29 | 29,110,632.38 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | -12,371,051.62 | 820,843.31 |
| 加：营业外收入 | 105,755.65 | 15,000.00 |
| 减：营业外支出 | 702,102.30 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | -12,967,398.27 | 835,843.31 |
| 减：所得税费用 | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | -12,967,398.27 | 835,843.31 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | -12,967,398.27 | 835,843.31 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | |
| 5. 其他 | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综 | | |

| | | |
|-----------------|----------------|------------|
| 合收益的金额 | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | |
| 7. 其他 | | |
| 六、综合收益总额 | -12,967,398.27 | 835,843.31 |
| 七、每股收益： | | |
| （一）基本每股收益 | | |
| （二）稀释每股收益 | | |

5、合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 2022 年半年度 | 2021 年半年度 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 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 | 250,746,666.68 | 587,657,314.89 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | |
| 收到再保业务现金净额 | | |
| 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 | 1,550,364.16 | 133,768.77 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 64,835,014.06 | 11,603,827.43 |
| 经营活动现金流入小计 | 317,132,044.90 | 599,394,911.09 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 27,397,152.01 | 85,218,966.94 |
| 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 | | |
| 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 | 198,857,702.02 | 295,609,617.93 |
| 支付的各项税费 | 6,845,460.10 | 5,500,687.01 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 80,550,115.93 | 222,258,421.78 |
| 经营活动现金流出小计 | 313,650,430.06 | 608,587,693.66 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,481,614.84 | -9,192,782.57 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | 17,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | 27,317.22 | 745,883.45 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 963,366.55 | 58,999,521.94 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 25,000,000.00 | 24,000,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 42,990,683.77 | 93,745,405.39 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长 | 2,963,119.86 | 34,890,362.51 |

| | | |
|---------------------|----------------|----------------|
| 期资产支付的现金 | | |
| 投资支付的现金 | 7,000,000.00 | 1,500,000.00 |
| 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 | 1,500,000.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | 11,463,119.86 | 36,390,362.51 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 31,527,563.91 | 57,355,042.88 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 400,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 400,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | 40,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 10,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 50,000,000.00 | 15,400,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 37,192,771.08 | 1,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 3,055,529.33 | 1,835,874.09 |
| 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 | 33,970,434.77 | 57,896,400.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | 74,218,735.18 | 60,732,274.09 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -24,218,735.18 | -45,332,274.09 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | 1,840.75 | 2,417.03 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 10,792,284.32 | 2,832,403.25 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 29,053,899.68 | 118,595,320.22 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 39,846,184.00 | 121,427,723.47 |

6、母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 2022 年半年度 | 2021 年半年度 |
|---------------------------|----------------|---------------|
| 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 | 1,709,077.63 | 24,421,641.09 |
| 收到的税费返还 | 1,550,364.16 | 10,259.11 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 41,180,838.18 | 12,277,626.04 |
| 经营活动现金流入小计 | 44,440,279.97 | 36,709,526.24 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 521,723.64 | 1,134,392.11 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 5,359,026.10 | 16,750,623.76 |
| 支付的各项税费 | 45,576.53 | 525,132.44 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 51,282,721.54 | 4,357,756.86 |
| 经营活动现金流出小计 | 57,209,047.81 | 22,767,905.17 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -12,768,767.84 | 13,941,621.07 |
| 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 | | 745,883.45 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 58,999,521.94 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 25,000,000.00 | 24,000,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 25,000,000.00 | 83,745,405.39 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 5,269.00 | 96,114.82 |

| | | |
|---------------------|---------------|----------------|
| 投资支付的现金 | | |
| 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 | | 100,950,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | 5,269.00 | 101,046,114.82 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 24,994,731.00 | -17,300,709.43 |
| 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 | 40,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 40,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 30,000,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 1,338,333.34 | 1,317,445.84 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 487,807.20 | |
| 筹资活动现金流出小计 | 31,826,140.54 | 1,317,445.84 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 8,173,859.46 | 13,682,554.16 |
| 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 | 20,399,822.62 | 10,323,465.80 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 6,030,460.67 | 35,539,648.44 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 26,430,283.29 | 45,863,114.24 |

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 2022 年半年度 | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|----------------|--------|----|--|------------------|-------|----------------|------|---------------|--------|-------------------|----|---------------|------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | | | 小计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 339,619.692.00 | | | | 1,115,265.312.60 | | -14,484.585.15 | | 29,644.289.47 | | -1,437,703.348.96 | | 32,341.359.96 | 247,197.14 | 32,588.557.10 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 二、本年期初余额 | 339,619.692.00 | | | | 1,115,265.312.60 | | -14,484.585.15 | | 29,644.289.47 | | -1,437,703.348.96 | | 32,341.359.96 | 247,197.14 | 32,588.557.10 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------|--|--|--|--------------|--|-------------|--|---------|--|---------------|--|---------------|------------|---------------|
| | 9,692.00 | | | | 265,312.60 | | 484,585.15 | | ,289.47 | | 37,703,348.96 | | ,359.96 | 7.14 | ,557.10 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 0.00 | | | | 2,658,548.19 | | 1,541,797.9 | | 0.00 | | 68,712,267.99 | | 66,052,178.01 | 205,197.37 | 66,257,375.38 |
| （一）综合收益总额 | 0.00 | | | | 0.00 | | 1,541,797.9 | | 0.00 | | 68,712,267.99 | | 68,710,726.20 | 205,197.37 | 68,915,923.57 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 0.00 | | | | 2,658,548.19 | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | 2,658,548.19 | 0.00 | 2,658,548.19 |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | 0.00 | | | | 2,658,548.19 | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | 2,658,548.19 | 0.00 | 2,658,548.19 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 3. 盈余公 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--|------------------|--|--|----------------|--|---------------|--|--|-------------------|--|----------------|
| 积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | 0 | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | |
| 四、本期期末余额 | 339,619,692.00 | | | | 1,117,923,860.79 | | | -14,483,043.36 | | 29,644,289.47 | | | -1,506,415,616.95 | | -33,668,818.28 |

上年金额

单位：元

| 项目 | 2021 年半年度 | | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|-----------|----------------|--------|----|--|------------------|---------------|--------|-------------|------|---------------|-------|----|-----------------|----------------|------------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | 小计 | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | | | | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 341,184,492.00 | | | | 1,125,270,686.46 | 14,059,728.00 | | -677,384.38 | | 29,644,289.47 | | | -977,311,850.89 | 504,050,666.00 | 402,619.81 | 504,453,124.47 |
| 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 | 341,184,492.00 | | | | 1,125,270,686.46 | 14,059,728.00 | | -677,384.38 | | 29,644,289.47 | | | -977,311,850.89 | 504,050,666.00 | 402,619.81 | 504,453,124.47 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------|--|--|--|------------|---------|----------|--|---------|--|-----------------|--|-------------|---------------|-----------------|
| 初余额 | 4,492.00 | | | | 270,686.46 | ,728.00 | ,384.38 | | ,289.47 | | ,311.850.89 | | 0,504.66 | 9.81 | 3,124.47 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | 2,417.03 | | | | -122,204.439.89 | | -122,202.86 | -606,940.58 | -122,808.963.44 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 2,417.03 | | | | -122,204.439.89 | | -122,202.86 | -1,006,940.58 | -123,208.963.44 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | 400,000.00 | 400,000.00 |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受 | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|----------------|--|--|--|------------------|---------------|-------------|---------------|--|-------------------|--|------------|-------------|--|----------------|
| 益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 341,184,492.00 | | | | 1,125,270,686.46 | 14,059,728.00 | -674,967.35 | 29,644,289.47 | | -1,099,516,290.78 | | 381,848.80 | -204,320.77 | | 381,641,610.03 |

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 2022 年半年度 | | | | | | | | | | | |
|---------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|-------|--------|------|---------------|-------------------|----|----------------|
| | 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 | 其他 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 339,619,692.00 | | | | 1,460,476,083.02 | | | | 29,643,260.12 | -1,038,796,483.05 | | 790,942,552.09 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 339,619,692.00 | | | | 1,460,476,083.02 | | | | 29,643,260.12 | -1,038,796,483.05 | | 790,942,552.09 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“—”号填 | | | | | 2,658,548.19 | | | | | -12,967,398.27 | | -10,308,850.08 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--------------|--|--|--|--|---------------|--|---------------|
| 列) | | | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | - | | - |
| | | | | | | | | | | 12,967,398.27 | | 12,967,398.27 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | 2,658,548.19 | | | | | | | 2,658,548.19 |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | 2,658,548.19 | | | | | | | 2,658,548.19 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--|--|--|------------------|--|--|--|---------------|-------------------|--|----------------|
| 用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 339,619,692.00 | | | | 1,463,134,631.21 | | | | 29,643,260.12 | -1,051,763,881.32 | | 780,633,702.01 |

上期金额

单位：元

| 项目 | 2021 年半年度 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|---------------|--------|------|---------------|-----------------|----|----------------|
| | 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 | 其他 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 341,184,492.00 | | | | 1,470,481,456.88 | 14,059,728.00 | | | 29,643,260.12 | -925,745,888.10 | | 901,503,592.90 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 341,184,492.00 | | | | 1,470,481,456.88 | 14,059,728.00 | | | 29,643,260.12 | -925,745,888.10 | | 901,503,592.90 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | 835,843.31 | | 835,843.31 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 835,843.31 | | 835,843.31 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--|------------------|---------------|--|--|---------------|-----------------|--|----------------|
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 341,184,492.00 | | | | 1,470,481,456.88 | 14,059,728.00 | | | 29,643,260.12 | -924,910,044.79 | | 902,339,436.21 |

三、公司基本情况

开元教育科技集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）系在原长沙开元仪器有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，于 2010 年 9 月 19 日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司名称于 2020 年 12 月 14 日由长沙开元仪器股份有限公司变更为开元教育科技集团股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91430100717045484B 的营业执照，注册资本 339,619,692.00 元，股份总数 339,619,692 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 43,624,076 股，占股份总数的 12.84%；无限售条件的流通股份 295,995,616 股，占股份总数的 87.16%。公司股票已于 2012 年 7 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属教育行业。提供的服务为教育培训、学历中介服务等，其中：子公司上海恒企教育培训有限公司（以下简称恒企教育公司）是一家以实战型会计人才培养为核心，集财务研究、财务课程开发、财务人员技能培训、财务管理咨询、财务应用知识推广为一体的集团化教育机构；子公司中大英才（北京）网络教育科技有限公司（以下简称中大英才公司）主营业务为互联网在线职业考试培训、职业技能培训和图书销售，通过中大网校网站及业务系统为广大用户提供

相关行业资讯、咨询、交互式学习及服务；恒企教育子公司上海天琥教育培训有限公司（以下简称天琥教育公司）从事设计培训。

本公司将恒企教育公司、天琥教育公司、中大英才公司等子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注八和九之说明。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、持续经营

公司 2019 年至 2021 年净利润分别为-62,261.16 万元、-78,612.41 万元、-46,167.49 万元, 2022 年上半年净利润为-6,878.75 万元，持续巨额亏损，公司经营受疫情影响较大；截至 2022 年 6 月 30 日，公司商誉账面价值为 38,612.68 万元，流动负债高于流动资产 77,031.48 万元，账面可用货币资金余额为 3,984.62 万元，一年内到期的银行借款余额为 6,447.42 万元。这些情况可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司拟采取以下改善措施来改善持续经营能力：

（1）改善资产质量，提升盈利能力。

本报告期，公司已完成部分自营校区由自营转加盟模式的合同签订工作，在 2022 年度未来经营月份将继续完成其他自营校区改制加盟业务模式的调整。

（2）降本增效，控制成本费用，减少现金支出。

1）人员优化：对比 2021 年末，本报告期公司减少优化人员逾千人，并重新制定了 2022 年薪酬绩效方案，调整了岗位工资标准、降低了业务提成比率。

2）申请减免租金：截止本报告期末，公司对承租国有企业或者国有控股的物业，依据国家优惠政策全力申请降租，同时各校区根据校区面积应用情况与物业灵活洽谈局部退租转租、减租免租。

（3）优化课消管理，提升营业收入。

本报告期，公司完成了学员新增报名协议的完善修改工作，对校区排课管理进行了优化，增加了课程交付进度，同时对教学岗位、校长岗位增加排课收入完成率指标考核。

（4）转让部分对外投资，收回投资成本。

截止 4 月 30 日，公司已收到转让湖南乐尚投资基金合伙企业（有限合伙）投资款 2500 万元。

（5）积极寻求公司当地政府支持，取得金融机构借款及投资。

公司大股东为上市公司提供贷款融资担保。公司实控人及大股东江勇先生，除在 2022 年 2 月为公司银行贷款提供股份质押担保支持外，在公司融资需要前提下，与公司其他高管为公司提供无偿财务资助。

综上所述，公司通过推行自营校区改制加盟、降本增效、优化课消管理、收回对外投资、积极融资等已采取改善资金状况、持续经营能力的措施，其有效性在本报告期的经营状况中得到了充分体现。公司在未来的经营月份将持续推进“中央厨房”策略打造新加盟模式；发力在线职业教育，深化线上线下深度融合；持续研发投入力度，保持产品技术领先优势。因此，公司通过上述已采取及拟采取的改善措施可以使资金状况、持续经营能力得到有效改善。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，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，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

10、金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、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其他综合收益的债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；

② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------|
| 其他应收款——账龄组合 | 账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 其他应收款——合并财务报表范围内应收款项组合 | 本公司合并范围内关联方 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-----------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------|
| 应收银行承兑汇票 | 票据类型 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收商业承兑汇票 | | |
| 应收账款——账龄组合 | 账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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 |
| 应收账款——合并财务报表范围内应收款项组合 | 本公司合并范围内关联方 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

| | | |
|---------------|------|-----------------------------------------------------------------|
| 合同资产——账龄组合 | 账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产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 |
| 长期应收款——应收学费组合 | 款项性质 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 |

2) 应收账款、合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账 龄 | 应收账款 预期信用损失率 (%) | 合同资产 预期信用损失率 (%) |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内 (含, 下同) | 3.00 | 3.00 |
| 1-2 年 | 5.00 | 5.00 |
| 2-3 年 | 10.00 | 10.00 |
| 3-4 年 | 30.00 | 30.00 |
| 4-5 年 | 50.00 | 50.00 |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 |

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11、应收票据

详见“10、金融工具”。

12、应收账款

详见“10、金融工具”。

13、应收款项融资

详见“10、金融工具”。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见“10、金融工具”。

15、存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

教辅材料发出时采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

16、合同资产

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

详见“10、金融工具”。

17、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，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该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

无

19、债权投资

无

20、其他债权投资

无

21、长期应收款

详见“10、金融工具”。

22、长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 | 残值率 | 年折旧率 |
|--------|-------|------|-----|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 5 | 9.50 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 0-5 | 19.00-20.00 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 5 | 0-5 | 19.00-20.00 |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5 | 0-5 | 19.00-20.00 |

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

25、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

详见“42、租赁”。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项 目 | 摊销年限（年） |
|-----|---------|
|-----|---------|

| | |
|----------|----|
| 土地使用权 | 50 |
| 专利及商标著作权 | 10 |
| 非专利技术 | 5 |
| 合同权益 | 5 |
| 软件 | 5 |

(2) 内部研究开发支出会计政策

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

31、长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

32、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

33、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 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: (1) 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; (2) 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) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

35、租赁负债

详见“42、租赁”。

36、预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

37、股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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, 相应调整资本公积。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, 相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，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，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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，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，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，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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司属教育行业，依据公司自身的经营模式，收入确认的具体方法如下：

公司提供的教育培训服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照合同约定的报读课程类型收取学费，按预计不会退费金额在为学员提供服务的期间内按履约进度确认收入。

公司提供的学历中介服务属于在某一时点履行的履约义务，按照合同约定的收款期限及约定的分成比例或返佣比例，在学员确认录取状态时按公允价值确认收入金额；将应收取中介款作为长期应收款的入账价值，其差额作为未确认的融资收益。公司采用实际利率法对未确认的融资收益，在合同约定收款期间内摊销，计入当期损益。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

41、递延所得税资产/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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

3. 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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

公司作为出租人

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

43、其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|---------------------------------------------------------|--------------|
| 增值税 | 以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、6%、3%、1% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额 | 7%、5% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%、20%、15% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 实际缴纳的流转税税额 | 2% |
| 土地增值税 | 有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额 | 40% |
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴 | 1.2%、12% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------------|-------|
| 恒企教育公司 | 15% |
| 天琥教育公司 | 15% |
| 中大英才公司 | 15% |
| 本公司 | 25% |
| 除上述以外的其他纳税主体 | 20% |

2、税收优惠

1. 增值税优惠

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险 不动产租赁和非学历教育等政策的通知》（财税〔2016〕68号）规定：“一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照 3%征收率计算应纳税额。”恒企教育公司、中大英才公司、天琥教育公司提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照 3%的税率计算应纳税额。

(2) 根据《关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 5 号）规定：自 2021 年 4 月 1 日起，“小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同）的，免征增值税。”本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的，享受此优惠政策。

(3) 根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号）规定：自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税。本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的，2022 年 4 月 1 日起享受此优惠政策。

(4) 根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）规定：“自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。”根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号），执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日。”本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的，享受此优惠政策。

(5) 根据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号）规定：“自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。”中大英才公司中大宏图图书分公司、山东中大英才教育科技有限公司、北京恒企知源图书有限公司免缴增值税。

2. 企业所得税优惠

(1) 2021 年 12 月 23 日，天琥教育公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为 GR202131005812 的高新技术企业证书，2021-2023 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

(3) 根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号）规定：“自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。”本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

3. 其他税收优惠

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）规定：“将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。”本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）规定：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用

税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。该通知执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受该政策。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金 | 6,351.81 | 5,054.80 |
| 银行存款 | 39,329,118.39 | 29,002,146.84 |
| 其他货币资金 | 2,897,460.01 | 60,712,799.61 |
| 合计 | 42,232,930.21 | 89,720,001.25 |

其他说明

1) 银行存款中使用受限的资金为 1,527,776.06 元，其中账户要求最低账户余额 1,500.00 元、长时间未使用账户被冻结 551.36 元、以及因涉诉法院冻结 1,525,724.7 元。

2) 其他货币资金中使用受限的资金为 858,970.15 元，教育资质保证金 838,634.23 元，长期借款保证金的利息 20,335.92 元。

2、交易性金融资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|-----------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 10,185.75 | 10,010,185.75 |
| 其中： | | |
| | 10,185.75 | 10,010,185.75 |
| 其中： | | |
| 合计 | 10,185.75 | 10,010,185.75 |

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑票据 | 1,176,621.80 | 2,873,000.00 |
| 合计 | 1,176,621.80 | 2,873,000.00 |

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|----------------|--------------|---------|------|------|--------------|--------------|---------|------|------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 1,176,621.80 | 100.00% | | | 1,176,621.80 | 2,873,000.00 | 100.00% | | | 2,873,000.00 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 银行承兑汇票 | 1,176,621.80 | 100.00% | | | 1,176,621.80 | 2,873,000.00 | 100.00% | | | 2,873,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | | | | | | | | | |
| 合计 | 1,176,621.80 | 100.00% | | | 1,176,621.80 | 2,873,000.00 | 100.00% | | | 2,873,000.00 |

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 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 | |
| | | | | | | |

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

| 项目 | 期末已质押金额 |
|----|---------|
| | |

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|----|----------|-----------|
|----|----------|-----------|

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

| 项目 | 期末转应收账款金额 |
|----|-----------|
|----|-----------|

其他说明

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
|----|------|

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 应收票据性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|--------|------|------|---------|-------------|
|------|--------|------|------|---------|-------------|

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|----------------|---------------|--------|--------------|--------|---------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 432,534.33 | 1.38% | 432,534.33 | 22.96% | 0.00 | 432,534.33 | 1.19% | 432,534.33 | 100.00% | |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 30,882,532.36 | 98.62% | 1,451,653.76 | 77.04% | 29,430,878.60 | 35,791,850.15 | 98.81% | 1,315,258.25 | 3.67% | 34,476,591.90 |
| 其中： | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|---------------|---------|--------------|---------|---------------|---------------|---------|--------------|-------|---------------|
| 合计 | 31,315,066.69 | 100.00% | 1,884,188.09 | 100.00% | 29,430,878.60 | 36,224,384.48 | 100.00% | 1,747,792.58 | 4.82% | 34,476,591.90 |
|----|---------------|---------|--------------|---------|---------------|---------------|---------|--------------|-------|---------------|

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|--------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 16,598,576.48 |
| 1 至 2 年 | 11,884,045.00 |
| 2 至 3 年 | 1,934,491.14 |
| 3 年以上 | 897,954.07 |
| 3 至 4 年 | 895,866.07 |
| 4 至 5 年 | 2,088.00 |
| 合计 | 31,315,066.69 |

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 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 | |
| 单项计提坏账准备 | 432,534.33 | 0.00 | | | | 432,534.33 |
| 按组合计提坏账准备 | 1,315,258.25 | 136,395.51 | | | | 1,451,653.76 |
| 合计 | 1,747,792.58 | 136,395.51 | | | | 1,884,188.09 |

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

| 单位名称 | 收回或转回金额 | 收回方式 |
|------|---------|------|
| | | |

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
| | |

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|--------|------|------|---------|-------------|
| | | | | | |

应收账款核销说明：

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|----------------|--------------|-----------------|------------|
| 北京睿众合文文化传媒有限公司 | 1,360,064.00 | 4.34% | 136,006.40 |
| 青岛学而思文化传播有限公司 | 1,253,270.74 | 4.00% | 65,468.87 |
| 广州熳点教育科技有限公司 | 445,559.00 | 1.42% | 133,667.70 |
| 广州恒智教育科技有限公司 | 335,407.00 | 1.07% | 335,407.00 |
| 南宁英豪图书有限责任公司 | 320,687.00 | 1.02% | 16,034.35 |
| 合计 | 3,714,987.74 | 11.85% | |

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|--------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 5,522,925.70 | 59.16% | 11,227,861.73 | 97.25% |
| 1 至 2 年 | 3,675,180.00 | 39.37% | 252,756.27 | 2.19% |
| 2 至 3 年 | 71,687.38 | 0.77% | 65,050.00 | 0.56% |
| 3 年以上 | 65,050.00 | 0.70% | | |
| 合计 | 9,334,843.08 | | 11,545,668.00 | |

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 账面余额 | 占预付款项 |
|----------------------|--------------|-----------|
| | | 余额的比例 (%) |
| 北京育方教育科技有限公司 | 1,430,177.15 | 15.32% |
| 广州市从化区求学圆梦自考培训中心有限公司 | 1,422,253.73 | 15.24% |
| 汉海信息技术(上海)有限公司 | 1,183,847.81 | 12.68% |
| 广东省科文职业培训学院 | 1,000,000.00 | 10.71% |
| 广州紫龙网络科技有限公司 | 572,100.00 | 6.13% |
| 小 计 | 5,608,378.69 | 60.08% |

其他说明:

8、其他应收款

单位: 元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 85,510,890.61 | 28,693,484.53 |
| 合计 | 85,510,890.61 | 28,693,484.53 |

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位: 元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

2) 重要逾期利息

单位: 元

| 借款单位 | 期末余额 | 逾期时间 | 逾期原因 | 是否发生减值及其判断依据 |
|------|------|------|------|--------------|
|------|------|------|------|--------------|

其他说明:

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

| 项目(或被投资单位) | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|------|------|
|------------|------|------|

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

| 项目(或被投资单位) | 期末余额 | 账龄 | 未收回的原因 | 是否发生减值及其判断依据 |
|------------|------|----|--------|--------------|
|------------|------|----|--------|--------------|

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 押金保证金 | 24,240,914.83 | 31,039,132.37 |
| 员工借支款 | 3,041,983.89 | 1,154,407.87 |
| 自营校区改制款 | 62,070,341.22 | |
| 资金拆借款 | 1,500,000.00 | |
| 应收暂付款及其他 | 2,792,699.79 | 1,926,403.99 |
| 合计 | 93,645,939.73 | 34,119,944.23 |

2) 坏账准备计提情况

单位：元

| 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) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 384,804.32 | 334,694.70 | 4,706,960.68 | 5,426,459.70 |
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | -384,804.32 | 384,804.32 | | |
| --转入第三阶段 | | -334,694.70 | 334,694.70 | 0.00 |
| 本期计提 | 2,159,324.41 | 300,382.13 | 248,882.88 | 2,708,589.42 |
| 2022 年 6 月 30 日余额 | 2,159,324.41 | 685,186.45 | 5,290,538.26 | 8,135,049.12 |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|--------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 71,977,479.54 |
| 1 至 2 年 | 8,392,610.11 |
| 2 至 3 年 | 4,057,861.35 |
| 3 年以上 | 9,217,988.73 |
| 3 至 4 年 | 3,397,588.94 |
| 4 至 5 年 | 4,322,022.19 |
| 5 年以上 | 1,498,377.60 |
| 合计 | 93,645,939.73 |

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 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 | |
| 坏账准备 | 5,426,459.70 | 2,708,589.42 | | | | 8,135,049.12 |
| 合计 | 5,426,459.70 | 2,708,589.42 | | | | 8,135,049.12 |

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

| 单位名称 | 转回或收回金额 | 收回方式 |
|------|---------|------|
| | | |

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
| | |

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|---------|------|------|---------|-------------|
| | | | | | |

其他应收款核销说明：

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：元

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|----------------|---------|---------------|------------------------------------------------|------------------|------------|
| 冯兰花 | 自营校区改制款 | 5,531,732.57 | 1 年以内 | 5.91% | 165,951.98 |
| 海南优矩科技有限公司 | 押金保证金 | 4,500,000.00 | 1 年以内： 750,000.00 1-2 年： 3,750,000.00 | 4.81% | 210,000.00 |
| 优矩互动(北京)科技有限公司 | 押金保证金 | 2,362,262.62 | 2-3 年 | 2.52% | 236,226.26 |
| 西安天琥新锐教育科技有限公司 | 自营校区改制款 | 2,019,571.99 | 1 年以内 | 2.16% | 60,587.16 |
| 武汉元琥教育科技有限公司 | 自营校区改制款 | 1,957,658.79 | 1 年以内 | 2.09% | 58,729.76 |
| 合计 | | 16,371,225.97 | | 17.48% | 731,495.16 |

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

| 单位名称 | 政府补助项目名称 | 期末余额 | 期末账龄 | 预计收取的时间、金额及依据 |
|------|----------|------|------|---------------|
| | | | | |

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|--------------|-------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 教辅材料 | 5,828,862.97 | 315,578.57 | 5,513,284.40 | 5,929,917.92 | 320,059.87 | 5,609,858.05 |

| | | | | | | |
|----|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 合计 | 5,828,862.97 | 315,578.57 | 5,513,284.40 | 5,929,917.92 | 320,059.87 | 5,609,858.05 |
|----|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|------|------------|-----------|----|--------|----|------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 教辅材料 | 320,059.87 | -4,481.30 | | | | 315,578.57 |
| 合计 | 320,059.87 | -4,481.30 | | | | 315,578.57 |

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

| 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 |
| 应收货款 | 420,665.14 | 12,619.95 | 408,045.19 | 1,922,865.01 | 57,685.95 | 1,865,179.06 |
| 合计 | 420,665.14 | 12,619.95 | 408,045.19 | 1,922,865.01 | 57,685.95 | 1,865,179.06 |

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

| 项目 | 变动金额 | 变动原因 |
|----|------|------|
|----|------|------|

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

| 项目 | 本期计提 | 本期转回 | 本期转销/核销 | 原因 |
|-----------|------------|------|---------|----|
| 按组合计提减值准备 | -45,066.00 | | | |
| 合计 | -45,066.00 | | | —— |

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

| 项目 | 期末账面余额 | 减值准备 | 期末账面价值 | 公允价值 | 预计处置费用 | 预计处置时间 |
|----|--------|------|--------|------|--------|--------|
|----|--------|------|--------|------|--------|--------|

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期应收款 | 13,695,898.42 | 28,393,754.27 |
| 合计 | 13,695,898.42 | 28,393,754.27 |

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

| 债权项目 | 期末余额 | | | | 期初余额 | | | |
|------|------|------|------|-----|------|------|------|-----|
| | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 |

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 待抵扣或预缴增值税 | 12,353,207.52 | 4,644,434.68 |
| 预缴企业所得税 | 1,490,916.64 | 1,504,991.16 |
| 物业管理费 | 444,837.81 | 1,061,356.61 |
| 待摊广告推广费 | 326,321.94 | 3,961,673.74 |
| 其他待摊费用 | 2,523,170.66 | 3,236,157.26 |
| 合计 | 17,138,454.57 | 14,408,613.45 |

其他说明：

14、债权投资

单位：元

| 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 |

重要的债权投资

单位：元

| 债权项目 | 期末余额 | | | | 期初余额 | | | |
|------|------|------|------|-----|------|------|------|-----|
| | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 |

减值准备计提情况

单位：元

| 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 | 整个存续期预期信用 | 整个存续期预期信用 | |

| | 损失 | 损失(未发生信用减值) | 损失(已发生信用减值) | |
|--------------------|----|-------------|-------------|--|
| 2022年1月1日余额 在本期 | | | | |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 应计利息 | 本期公允价值变动 | 期末余额 | 成本 | 累计公允价值变动 | 累计在其他综合收益中确认的损失准备 | 备注 |
|----|------|------|----------|------|----|----------|-------------------|----|
| | | | | | | | | |

重要的其他债权投资

单位：元

| 其他债权项目 | 期末余额 | | | | 期初余额 | | | |
|--------|------|------|------|-----|------|------|------|-----|
| | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 |
| | | | | | | | | |

减值准备计提情况

单位：元

| 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) | |
| 2022年1月1日余额 在本期 | | | | |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

| 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 | |
| 分期收款学历中介业务 | 26,016,769.84 | | 26,016,769.84 | 25,382,954.28 | | 25,382,954.28 | 4.75% |
| 合计 | 26,016,769.84 | | 26,016,769.84 | 25,382,954.28 | | 25,382,954.28 | |

坏账准备减值情况

单位：元

| 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) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 在本期 | | | | |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

17、长期股权投资

单位：元

| 被投资单位 | 期初余额（账面价值） | 本期增减变动 | | | | | | | | 期末余额（账面价值） | 减值准备期末余额 |
|--------------------|---------------|--------|------|-------------|----------|--------|-------------|--------|----|---------------|----------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 湖南乐尚投资基金合伙企业 | 50,450,394.89 | | | | | | | | | 50,450,394.89 | |
| 广州左梵教育科技有限公司 | 10,167,432.21 | | | | | | | | | 10,167,432.21 | |
| 云课教育科技有限公司（上海）有限公司 | 7,223,650.55 | | | | | | | | | 7,223,650.55 | |
| 小计 | 67,841,477.65 | | | | | | | | | 67,841,477.65 | |

| | | | | | | | | | | |
|----|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------|
| 合计 | 67,841,477.65 | | | | | | | | | 67,841,477.65 |
|----|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------|

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 中科启慧（北京）教育科技有限公司 | 175,486.13 | 175,486.13 |
| NYIF International Holding LLC[注1] | 11,455,241.87 | 11,455,241.87 |
| 北京九维赋能咨询有限公司 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 合计 | 13,130,728.00 | 13,130,728.00 |

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

| 项目 | 确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|----|---------|------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| | | | | | | |

其他说明：

[注]恒企教育国际有限公司（以下简称恒企国际公司）的全资子公司 Elite Index Limited 是一家持股平台，恒企国际公司通过其持有 NYIF International Holding LLC 20% 的股份

(1) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

1) 中科启慧（北京）教育科技有限公司、北京九维赋能咨询有限公司

公司对中科启慧（北京）教育科技有限公司、北京九维赋能咨询有限公司投资初始确认时，即认为系无活跃市场、在可预见的未来出售可能性很小、非交易性，故划分为并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。

2) NYIF International Holding LLC

2019 年 1 月 1 日，公司因采用新金融工具准则将按投资成本计量的可供出售金融资产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，系企业持有该项权益工具的目的为非交易性，故将其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。

19、其他非流动金融资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
| | | |

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|----|------|-----------|
|----|------|-----------|

其他说明

21、固定资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 68,948,596.35 | 82,849,949.36 |
| 合计 | 68,948,596.35 | 82,849,949.36 |

(1) 固定资产情况

单位：元

| 项目 | 房屋及建筑物 | 电子设备 | 运输设备 | 办公设备 | 合计 |
|------------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1. 期初余额 | 24,278,377.37 | 140,499,157.96 | 7,570,574.80 | 2,518,642.35 | 174,866,752.48 |
| 2. 本期增加金额 | | 519,144.96 | | 5,398.05 | 524,543.01 |
| (1) 购置 | | 519,144.96 | | 5,398.05 | 524,543.01 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | 11,161,399.91 | 121,212.00 | 25,125.72 | 11,307,737.63 |
| (1) 处置或报废 | | 11,161,399.91 | 121,212.00 | 25,125.72 | 11,307,737.63 |
| 4. 期末余额 | 24,278,377.37 | 129,856,903.01 | 7,449,362.80 | 2,498,914.68 | 164,083,557.86 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 3,078,368.93 | 81,873,414.77 | 5,667,786.61 | 1,397,232.81 | 92,016,803.12 |

| | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 2. 本期增加金额 | 576,599.52 | 10,666,803.28 | 322,210.12 | 181,211.09 | 11,746,824.01 |
| (1) 计提 | 576,599.52 | 10,666,803.28 | 322,210.12 | 181,211.09 | 11,746,824.01 |
| 3. 本期减少金额 | | 8,574,590.14 | 46,240.73 | 7,834.75 | 8,628,665.62 |
| (1) 处置或报废 | | 8,574,590.14 | 46,240.73 | 7,834.75 | 8,628,665.62 |
| 4. 期末余额 | 3,654,968.45 | 83,965,627.91 | 5,943,756.00 | 1,570,609.15 | 95,134,961.51 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 20,623,408.92 | 45,891,275.10 | 1,505,606.80 | 928,305.53 | 68,948,596.35 |
| 2. 期初账面价值 | 21,200,008.44 | 58,625,743.19 | 1,902,788.19 | 1,121,409.54 | 82,849,949.36 |

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|----|------|------|------|------|----|
|----|------|------|------|------|----|

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

| 项目 | 期末账面价值 |
|----|--------|
|----|--------|

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|----|------|------------|
|----|------|------------|

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

其他说明：

22、在建工程

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

(1) 在建工程情况

单位：元

| 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 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

| 项目名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 | 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 |
|------|-----|------|--------|------------|----------|------|-------------|------|-----------|--------------|----------|------|
|------|-----|------|--------|------------|----------|------|-------------|------|-----------|--------------|----------|------|

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

| 项目 | 本期计提金额 | 计提原因 |
|----|--------|------|
|----|--------|------|

其他说明

(4) 工程物资

单位：元

| 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 |

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生物性资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输设备 | 合计 |
|-----------|----------------|------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | 332,757,460.54 | 340,137.74 | 333,097,598.28 |
| 2. 本期增加金额 | 138,927,645.52 | | 138,927,645.52 |
| 租入 | 138,927,645.52 | | 138,927,645.52 |
| 3. 本期减少金额 | 280,853,167.25 | | 280,853,167.25 |
| 处置 | 280,853,167.25 | | 280,853,167.25 |
| 4. 期末余额 | 190,831,938.81 | 340,137.74 | 191,172,076.55 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1. 期初余额 | 88,481,204.84 | 127,021.06 | 88,608,225.90 |
| 2. 本期增加金额 | 45,980,444.02 | 63,510.54 | 46,043,954.56 |
| (1) 计提 | 45,980,444.02 | 63,510.54 | 46,043,954.56 |
| 3. 本期减少金额 | 65,726,099.79 | | 65,726,099.79 |
| (1) 处置 | 65,726,099.79 | | 65,726,099.79 |
| 4. 期末余额 | 68,735,549.07 | 190,531.60 | 68,926,080.67 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| (1) 计提 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| (1) 处置 | | | |
| 4. 期末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | 122,096,389.74 | 149,606.14 | 122,245,995.88 |
| 2. 期初账面价值 | 244,276,255.70 | 213,116.68 | 244,489,372.38 |

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | 合同权益 | 合计 |
|------------|-------|--------------|------------|----------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | 8,430,480.57 | 523,708.97 | 116,167,698.97 | 34,801,700.00 | 159,923,588.51 |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | |
| (1) 购置 | | | | | | |
| (2) 内部研发 | | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | | 8,430,480.57 | 523,708.97 | 116,167,698.97 | 34,801,700.00 | 159,923,588.51 |
| 二、累计摊销 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | 8,062,381.85 | 523,708.97 | 66,233,396.57 | 34,483,524.84 | 109,303,012.23 |
| 2. 本期增加金额 | | 59,646.46 | | 10,327,041.91 | 318,175.16 | 10,704,863.53 |
| (1) 计提 | | 59,646.46 | | 10,327,041.91 | 318,175.16 | 10,704,863.53 |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | | 8,122,028.31 | 523,708.97 | 76,560,438.48 | 34,801,700.00 | 120,007,875.76 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | |

| | | | | | | |
|-----------|--|------------|--|---------------|------------|---------------|
| (1) 计提 | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | | 308,452.26 | | 39,607,260.49 | | 39,915,712.75 |
| 2. 期初账面价值 | | 368,098.72 | | 49,934,302.40 | 318,175.16 | 50,620,576.28 |

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|----|------|------------|
|----|------|------------|

其他说明

27、开发支出

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | | 本期减少金额 | | | 期末余额 |
|----------------|------|--------------|----|--|---------|--------|--|--------------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | | 确认为无形资产 | 转入当期损益 | | |
| 智慧校区 1.0 | | 818,591.44 | | | | | | 818,591.44 |
| 新财务系统 1.0 | | 425,003.80 | | | | | | 425,003.80 |
| 天琥 MOT 系统 | | 342,240.91 | | | | | | 342,240.91 |
| RD-2201 基础管理平台 | | 24,197.24 | | | | | | 24,197.24 |
| 合计 | | 1,610,033.39 | | | | | | 1,610,033.39 |

其他说明

| 项目 | 资本化开始时点 | 资本化具体依据 | 期末研发进度 |
|----|---------|---------|--------|
|----|---------|---------|--------|

| | | | |
|----------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 智慧校区 1.0 | 2022 年 3 月 | 1) 完成开发设计方案并达到预期要求; 2) 完成开发在技术上具有可行性; 3) 开发上述项目为提高招生业务制单的效率; 4) 公司有足够的技术、财务资源、人力资源完成上述项目的开发; 5) 属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量; | 50% |
| 新财务系统 1.0 | 2022 年 4 月 | 1) 完成开发设计方案并达到预期要求; 2) 完成开发在技术上具有可行性; 3) 开发上述项目是为提高财务人员核对账务的效率; 4) 公司有足够的技术、财务资源、人力资源完成上述项目的开发; 5) 属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量; | 40% |
| 天琥 MOT 系统 | 2022 年 3 月 | 1) 完成开发设计方案并达到预期要求; 2) 完成开发在技术上具有可行性; 3) 开发上述项目是为改善教学管理方式; 4) 公司具备开发该项目的技术条件, 系统的功能目标可以达成; 5) 属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量; | 100% |
| RD-2201 基础管理平台 | 2022 年 6 月 | 1) 完成开发设计方案并达到预期要求; 2) 完成开发在技术上具有可行性; 3) 开发上述项目是为了给企业平台提供基础的业务授权和数据; 4) 公司具备开发该项目的技术条件, 系统的功能目标可以达成; 5) 属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量; | 5% |

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|--------------------|----------------------|---------|--|------|--|----------------------|
| | | 企业合并形成的 | | 处置 | | |
| 上海恒企教育培训有限公司 | 1,110,315.86 5.72 | | | | | 1,110,315.86 5.72 |
| 中大英才(北京)网络教育科技有限公司 | 165,186,811.95 | | | | | 165,186,811.95 |
| 广州牵引力教育科技有限公司下属分公司 | 21,971,033.72 | | | | | 21,971,033.72 |
| 上海天琥教育培训有限公司 | 116,752,247.50 | | | | | 116,752,247.50 |
| 合计 | 1,414,225,958.89 | | | | | 1,414,225,958.89 |

(2) 商誉减值准备

单位：元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|------|------|--|------|--|------|
| | | 计提 | | 处置 | | |

| | | | | | | |
|--------------------|------------------|--|--|--|--|------------------|
| 上海恒企教育培训有限公司 | 866,834,906.12 | | | | | 866,834,906.12 |
| 中大英才（北京）网络教育科技有限公司 | 93,520,790.53 | | | | | 93,520,790.53 |
| 广州牵引力教育科技有限公司下属分公司 | 21,971,033.72 | | | | | 21,971,033.72 |
| 上海天琥教育培训有限公司 | 45,772,471.45 | | | | | 45,772,471.45 |
| 合计 | 1,028,099,201.82 | | | | | 1,028,099,201.82 |

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 资产组或资产组组合的构成 | 恒企教育公司资产组组合 | 中大英才公司资产组 | 上海天琥公司资产组组合 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 资产组或资产组组合的账面价值 | 116,389,040.40 | 11,079,169.67 | 39,939,000.55 |
| 分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值 | 279,040,771.05 | 102,380,030.60 | 159,826,326.67 |
| 包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 | 395,429,811.45 | 113,459,200.27 | 199,765,327.22 |
| 资产组或资产组组合是否与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致 | 是 | 是 | 是 |

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、长期待摊费用

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|----------|---------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| 土地使用权租赁费 | 6,215,399.45 | | 98,643.24 | | 6,116,756.21 |
| 装修费 | 54,141,309.38 | 263,869.48 | 28,449,207.62 | 5,419,891.25 | 20,536,079.99 |
| 合计 | 60,356,708.83 | 263,869.48 | 28,547,850.86 | 5,419,891.25 | 26,652,836.20 |

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 1,171,121.12 | 175,668.18 | 1,171,121.12 | 175,668.18 |
| 可抵扣亏损 | 708,352,673.03 | 106,252,900.95 | 708,352,673.03 | 106,252,900.95 |
| 预收课程收入款 | 1,514,907.79 | 224,272.69 | 1,514,907.79 | 224,272.69 |
| 合计 | 711,038,701.94 | 106,652,841.82 | 711,038,701.94 | 106,652,841.82 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|----|----------|---------|----------|---------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

| 项目 | 递延所得税资产和负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期末余额 | 递延所得税资产和负债期初互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期初余额 |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税资产 | | 106,652,841.82 | | 106,652,841.82 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 24,914,693.27 | 30,195,351.01 |
| 可抵扣亏损 | 479,425,043.97 | 428,878,066.49 |
| 合计 | 504,339,737.24 | 459,073,417.50 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

| 年份 | 期末金额 | 期初金额 | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----|
| 2022 年 | 26,777,663.12 | 26,777,663.12 | |
| 2023 年 | 18,365,615.66 | 18,365,615.66 | |
| 2024 年 | 101,630,699.36 | 101,630,699.36 | |
| 2025 年 | 174,271,834.12 | 174,271,834.12 | |
| 2026 年 | 107,832,254.23 | 107,832,254.23 | |
| 2027 年 | 50,546,977.48 | | |
| 合计 | 479,425,043.97 | 428,878,066.49 | |

其他说明

31、其他非流动资产

单位：元

| 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 |
|-------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| 预付设备款 | 512,250.00 | | 512,250.00 | 653,361.97 | | 653,361.97 |
| 预付装修款 | 657,241.88 | | 657,241.88 | 175,831.17 | | 175,831.17 |
| 软件预付款 | 2,880,000.00 | | 2,880,000.00 | 2,880,000.00 | | 2,880,000.00 |
| 合计 | 4,049,491.88 | | 4,049,491.88 | 3,709,193.14 | | 3,709,193.14 |

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 质押借款 | 40,000,000.00 | 30,039,328.76 |
| 信用借款 | 16,000,000.00 | 19,025,254.17 |
| 合计 | 56,000,000.00 | 49,064,582.93 |

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

| 借款单位 | 期末余额 | 借款利率 | 逾期时间 | 逾期利率 |
|------|------|------|------|------|
| | | | | |

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|------|------|
| 其中： | | |
| 其中： | | |

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
| | | |

其他说明：

35、应付票据

单位：元

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|----------------|----------------|
| 应付货款及学历款 | 129,019,124.73 | 173,550,407.15 |
| 推广费及其他 | 26,322,418.67 | 22,919,146.86 |
| 合计 | 155,341,543.40 | 196,469,554.01 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|---------------|-----------|
| 吉林省清大职业培训学校 | 17,323,527.20 | 未到结算期 |
| 东莞市求学圆梦培训中心有限公司 | 15,937,153.24 | 未到结算期 |
| 广西财经学院 | 12,222,092.73 | 未到结算期 |
| 广东金融学院 | 7,275,997.65 | 未到结算期 |
| 合计 | 52,758,770.82 | |

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|----|------|-----------|
|----|------|-----------|

其他说明：

38、合同负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 预收货款 | | |
| 预收培训费 | 570,150,340.17 | 603,339,460.55 |

| | | |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 570,150,340.17 | 603,339,460.55 |
|----|----------------|----------------|

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

| 项目 | 变动金额 | 变动原因 |
|----|------|------|
|----|------|------|

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬 | 42,941,807.79 | 195,178,552.12 | 184,077,394.00 | 54,042,965.91 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 652,871.51 | 15,447,900.91 | 14,780,308.02 | 1,320,464.40 |
| 合计 | 43,594,679.30 | 210,626,453.03 | 198,857,702.02 | 55,363,430.31 |

(2) 短期薪酬列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 42,525,354.69 | 181,392,671.30 | 170,332,322.83 | 53,585,703.16 |
| 2、职工福利费 | | 737,072.90 | 737,072.90 | 0.00 |
| 3、社会保险费 | 361,702.10 | 8,790,956.13 | 8,832,988.48 | 319,669.75 |
| 其中：医疗保险费 | 352,860.79 | 8,572,977.70 | 8,620,140.77 | 305,697.72 |
| 工伤保险费 | 8,841.31 | 217,978.43 | 212,847.71 | 13,972.03 |
| 4、住房公积金 | 54,751.00 | 3,732,812.85 | 3,649,970.85 | 137,593.00 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | 525,038.94 | 525,038.94 | |
| 合计 | 42,941,807.79 | 195,178,552.12 | 184,077,394.00 | 54,042,965.91 |

(3) 设定提存计划列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、基本养老保险 | 587,353.40 | 14,992,010.11 | 14,292,296.48 | 1,287,067.03 |
| 2、失业保险费 | 65,518.11 | 455,890.80 | 488,011.54 | 33,397.37 |
| 合计 | 652,871.51 | 15,447,900.91 | 14,780,308.02 | 1,320,464.40 |

其他说明

40、应交税费

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|--------------|--------------|
| 增值税 | 700,802.63 | 3,606,656.14 |
| 企业所得税 | 12,182.37 | 1,887,606.52 |
| 个人所得税 | 724,249.23 | 1,768,615.77 |
| 城市维护建设税 | 284,395.99 | 418,462.24 |
| 教育费附加（含地方教育附加） | 171,892.45 | 298,052.14 |
| 印花税 | 0.00 | 27,216.60 |
| 其他 | | |
| 合计 | 1,893,522.67 | 8,006,609.41 |

其他说明

41、其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 80,525,100.47 | 31,179,792.24 |
| 合计 | 80,525,100.47 | 31,179,792.24 |

(1) 应付利息

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

| 借款单位 | 逾期金额 | 逾期原因 |
|------|------|------|
|------|------|------|

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------------|---------------|
| 暂收投资转让款 | 25,000,000.00 ¹ | |
| 供应商及加盟往来款 | 19,949,475.78 | 9,575,370.20 |
| 押金保证金 | 7,808,640.68 | 5,651,527.81 |
| 应付暂收款及其他 | 27,766,984.01 | 15,952,894.23 |
| 合计 | 80,525,100.47 | 31,179,792.24 |

注：1 开元教育公司与谢柳丽于 2022 年 4 月 27 日签订《合伙份额转让协议》，合同约定：“1) 开元教育公司拟将其持有乐尚基金 20%的财产份额及基金该财产份额附带的所有权利和权益，不附带任何质押权、留置权和其他担保权益转让予谢柳丽，同时开元教育公司按照《合伙协议》而享有和承担的所有其他权利和义务，也转移给乙方。2) 谢柳丽于本协议书签署之日起 10 日内支付开元教育公司首期转让款 2,500 万元，自本协议签署之日起 45 日内，谢柳丽支付开元教育公司转让尾款 2,500 万元。”截止 4 月 30 日，公司已收到转让湖南乐尚投资基金合伙企业（有限合伙）投资款 2500 万元。

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|----|------|-----------|
|----|------|-----------|

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | 8,474,153.28 | 8,474,153.28 |
| 一年内到期的租赁负债 | 41,542,482.60 | 91,471,371.49 |
| 合计 | 50,016,635.88 | 99,945,524.77 |

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 5,476,279.26 | 6,300,920.69 |
| 合计 | 5,476,279.26 | 6,300,920.69 |

短期应付债券的增减变动：

单位：元

| 债券名称 | 面值 | 发行日期 | 债券期限 | 发行金额 | 期初余额 | 本期发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 | 本期偿还 | | 期末余额 |
|------|----|------|------|------|------|------|---------|-------|------|--|------|
| | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | |

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 质押及保证借款 | 36,947,533.42 | 41,228,915.61 |
| 合计 | 36,947,533.42 | 41,228,915.61 |

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
| | | |

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

| 债券名称 | 面值 | 发行日期 | 债券期限 | 发行金额 | 期初余额 | 本期发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 | 本期偿还 | | 期末余额 |
|------|----|------|------|------|------|------|---------|-------|------|--|------|
| | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | |

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

| 发行在外的金融工具 | 期初 | | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末 | |
|-----------|----|------|------|------|------|------|----|------|
| | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 |

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|----------------|
| 尚未支付的房屋租赁款 | 99,427,766.84 | 191,399,786.52 |
| 未确认的融资费用 | -9,830,060.68 | -34,361,488.06 |
| 合计 | 89,597,706.16 | 157,038,298.46 |

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|----|------|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|------|

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

计划资产：

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
|----|------|------|------|
|----|------|------|------|

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|----|------|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|------|

涉及政府补助的项目：

单位：元

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入 营业外收 入金额 | 本期计入 其他收益 金额 | 本期冲减 成本费用 金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相 关/与收益 相关 |
|------|------|--------------|---------------------|--------------------|--------------------|------|------|---------------------|
|------|------|--------------|---------------------|--------------------|--------------------|------|------|---------------------|

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

其他说明：

53、股本

单位：元

| | 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 | 339,619,692.00 | | | | | | 339,619,692.00 |

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

| 发行在外的金融工具 | 期初 | | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末 | |
|-----------|----|------|------|------|------|------|----|------|
| | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 |
| | | | | | | | | |

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|------------------|--------------|------|------------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 1,112,775,758.46 | | | 1,112,775,758.46 |
| 其他资本公积 | 2,489,554.14 | 2,658,548.19 | | 5,148,102.33 |
| 合计 | 1,115,265,312.60 | 2,658,548.19 | | 1,117,923,860.79 |

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期因向核心骨干授予第二类限制性股票，增加资本公积 2,658,548.19 元，详见本财务报表附注十三之说明。

56、库存股

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----|------|------|------|------|
| | | | | |

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期发生额 | | | | | | 期末余额 |
|-----------------------------------|------------------------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------|--------------|-------------------|------------------------|
| | | 本期所得 税前发生 额 | 减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益 | 减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益 | 减：所得 税费用 | 税后归属 于母公司 | 税后归属 于少数股 东 | |
| 一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益 | - 13,222,46 9.24 | | | | | | | - 13,222,46 9.24 |
| 其中：重 新计量设 定受益计 划变动额 | | | | | | | | 0.00 |
| 权益 法下不能 转损益的 其他综合 收益 | | | | | | | | 0.00 |
| 其他 权益工具 投资公允 价值变动 | - 13,222,46 9.24 | | | | | | | - 13,222,46 9.24 |
| 企业 自身信用 风险公允 价值变动 | | | | | | | | 0.00 |
| 二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益 | - 1,262,115 .91 | 1,541.79 | | | | 1,541.79 | | - 1,260,574 .12 |
| 外币 财务报表 折算差额 | - 1,262,115 .91 | 1,541.79 | | | | 1,541.79 | | - 1,260,574 .12 |
| 其他综合 收益合计 | - 14,484,58 5.15 | 1,541.79 | | | | 1,541.79 | | - 14,483,04 3.36 |

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 29,644,289.47 | | | 29,644,289.47 |
| 合计 | 29,644,289.47 | | | 29,644,289.47 |

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 调整前上期末未分配利润 | -1,437,703,348.96 | -977,311,850.89 |
| 调整后期初未分配利润 | -1,437,703,348.96 | -977,311,850.89 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -68,712,267.99 | -122,204,439.89 |
| 加：处置其他权益工具投资收益 | | |
| 期末未分配利润 | -1,506,415,616.95 | -1,099,516,290.78 |

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 303,387,725.36 | 150,383,115.34 | 530,678,840.14 | 198,563,187.21 |
| 其他业务 | 2,334,963.46 | 363,814.34 | 6,692,925.40 | 1,433,318.96 |
| 合计 | 305,722,688.82 | 150,746,929.68 | 537,371,765.54 | 199,996,506.17 |

收入相关信息：

单位：元

| 合同分类 | 分部 1 | 分部 2 | | 合计 |
|---------|------|------|--|----|
| 商品类型 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |
| 按经营地区分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |

| | | | | |
|------------|--|--|--|--|
| 市场或客户类型 | | | | |
| 其中: | | | | |
| 合同类型 | | | | |
| 其中: | | | | |
| 按商品转让的时间分类 | | | | |
| 其中: | | | | |
| 按合同期限分类 | | | | |
| 其中: | | | | |
| 按销售渠道分类 | | | | |
| 其中: | | | | |
| 合计 | | | | |

与履约义务相关的信息:

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入。

其他说明

无

62、税金及附加

单位: 元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 151,046.60 | 539,144.19 |
| 教育费附加 | 103,131.66 | 345,766.39 |
| 房产税 | | 328,262.32 |
| 土地使用税 | | 111,648.47 |
| 车船使用税 | | 3,480.00 |
| 印花税 | 121,231.62 | 61,614.63 |
| 其他 | 20,623.73 | 34,851.76 |
| 合计 | 396,033.61 | 1,424,767.76 |

其他说明:

63、销售费用

单位: 元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 业务宣传费 | 61,784,225.95 | 156,742,688.18 |
| 工资及社保 | 59,049,479.96 | 85,469,906.79 |
| 外包服务费 | 0.00 | 30,540,458.56 |
| 折旧及摊销 | 1,623,176.83 | 1,800,019.74 |
| 使用权资产折旧 | 863,782.92 | 888,280.35 |
| 运输费 | 813,032.18 | 776,773.59 |
| 通讯费 | 558,456.42 | 506,766.14 |
| 租赁费及场地费 | 198,350.20 | 453,091.70 |
| 公杂费 | 164,110.32 | 156,153.40 |
| 其他 | 2,490,002.10 | 1,800,933.99 |
| 合计 | 127,544,616.88 | 279,135,072.44 |

其他说明：

64、管理费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 工资及社保 | 62,136,412.19 | 75,320,170.42 |
| 折旧及摊销费 | 34,769,847.68 | 19,413,198.59 |
| 办公费 | 8,211,406.14 | 18,580,193.99 |
| 使用权资产折旧 | 12,756,953.07 | 16,557,726.07 |
| 中介咨询费 | 4,221,208.44 | 18,638,020.90 |
| 租赁费及场地费 | 4,439,087.77 | 6,301,316.17 |
| 差旅费 | 814,134.03 | 3,192,533.50 |
| 其他 | 3,062,005.17 | 4,146,734.64 |
| 合计 | 130,411,054.49 | 162,149,894.28 |

其他说明

65、研发费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 工资及社保 | 14,630,903.40 | 19,839,538.54 |
| 技术服务费 | 1,168,622.67 | 5,121,817.01 |
| 折旧及摊销 | 7,169,598.04 | 9,346,816.63 |
| 其他 | 25,670.77 | 753,866.17 |
| 合计 | 22,994,794.88 | 35,062,038.35 |

其他说明

66、财务费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|---------------|
| 利息支出 | 5,705,636.12 | 14,306,743.39 |
| 减：利息收入 | 275,735.72 | 304,980.27 |

| | | |
|---------|---------------|---------------|
| 银行手续费 | 1,969,100.64 | 3,813,737.16 |
| 未确认融资费用 | 5,478,960.01 | 7,957,594.01 |
| 合计 | 12,877,961.05 | 25,773,094.29 |

其他说明

67、其他收益

单位：元

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 代扣个人所得税手续费返还 | 326,121.87 | 423,640.98 |
| 增值税减免 | 3,041,508.79 | 981,464.99 |
| 与收益相关的政府补助 ² | 1,299,406.34 | 362,000.00 |
| 合计 | 4,667,037.00 | 1,767,105.97 |

注：2 本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注七-84 之说明

68、投资收益

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|-----------|------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | 745,883.45 |
| 理财产品投资收益 | 27,317.22 | |
| 合计 | 27,317.22 | 745,883.45 |

其他说明

69、净敞口套期收益

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
| | | |

其他说明

70、公允价值变动收益

单位：元

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|-------|-------|
| | | |

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 其他应收款坏账损失 | -2,844,984.93 | -4,765,272.46 |

| | | |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | -2,844,984.93 | -4,765,272.46 |
|----|---------------|---------------|

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 一、坏账损失 | | -6,348.09 |
| 二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | 4,481.30 | |
| 十二、合同资产减值损失 | 45,066.00 | |
| 合计 | 49,547.30 | -6,348.09 |

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

| 资产处置收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 固定资产处置收益 | -1,015,858.52 | 27,736,941.71 |
| 使用权资产处置 | 11,113,570.19 | |

74、营业外收入

单位：元

| 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 |
|-------------|---------------|-----------|---------------|
| 接受捐赠 | 0.00 | | |
| 非流动资产毁损报废利得 | 0.00 | 2,204.00 | |
| 无法支付的款项 | 101,803.09 | | |
| 其他 | 13,852.56 | 15,008.59 | |
| 自营转加盟改制补偿收入 | 59,514,660.61 | | |
| 合计 | 59,630,316.26 | 17,212.59 | |

计入当期损益的政府补助：

单位：元

| 补助项目 | 发放主体 | 发放原因 | 性质类型 | 补贴是否影响当年盈亏 | 是否特殊补贴 | 本期发生金额 | 上期发生金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|------|------|------|------|------------|--------|--------|--------|-------------|
| | | | | | | | | |

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

| 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 | 61,995.22 | | |
| 非流动资产毁损报废损失 | 699,846.94 | 121,677.44 | |
| 罚没支出 | 113,071.25 | 349,109.00 | |
| 赔偿款 | 917,056.72 | | |
| 其他 | 23,390.23 | 37,844.12 | |
| 改制损失 | 403,141.78 | | |
| 合计 | 2,218,502.14 | 508,630.56 | |

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|----------------|
| 当期所得税费用 | -1,052,794.03 | 784,301.79 |
| 递延所得税费用 | 0.00 | -18,755,636.46 |
| 合计 | -1,052,794.03 | -17,971,334.67 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

| 项目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额 | -69,840,259.39 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -17,460,064.85 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 5,495,335.84 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 1,062,494.17 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 1,105,370.29 |
| 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 | 11,720,536.10 |
| 研发加计扣除及其他调减事项的影响 | -2,976,465.58 |
| 所得税费用 | -1,052,794.03 |

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注七-57 之说明

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 利息收入 | 275,735.72 | 304,980.27 |
| 政府补助 | 1,625,528.21 | 785,640.98 |
| 收到的票据和保函保证金 | | 9,819,508.87 |
| 收到的往来及其他 | 4,654,394.77 | 693,697.31 |
| 受限资金 | 58,279,355.36 | |
| 合计 | 64,835,014.06 | 11,603,827.43 |

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|---------------|----------------|
| 期间费用中的付现费用 | 72,566,014.58 | 199,853,875.80 |
| 支付的往来及其他 | 7,984,101.35 | 22,404,545.98 |
| 合计 | 80,550,115.93 | 222,258,421.78 |

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
| | | |

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|-------|
| 关联方资金拆借 | 1,500,000.00 | |
| 合计 | 1,500,000.00 | |

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|-------|
| 关联方资金拆借 | 7,000,000.00 | |

| | | |
|----------|---------------|--|
| 非关联方资金拆借 | 3,000,000.00 | |
| 合计 | 10,000,000.00 | |

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 收购天琥教育子公司少数股东权益 | | 57,896,400.00 |
| 关联方资金拆借 | 1,000,000.00 | |
| 收购湖南医考魔方少数股东权益 | 130,000.00 | |
| 租赁支付款 | 32,840,434.77 | |
| 合计 | 33,970,434.77 | 57,896,400.00 |

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|----------------|-----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -68,787,465.36 | -123,211,380.47 |
| 加：资产减值准备 | 2,795,437.63 | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 11,746,824.01 | 15,044,194.95 |
| 使用权资产折旧 | 46,043,954.56 | 55,956,259.31 |
| 无形资产摊销 | 10,704,863.53 | 18,057,823.52 |
| 长期待摊费用摊销 | 28,547,850.86 | 18,211,343.51 |
| 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） | -10,097,711.67 | -27,736,941.71 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 699,846.94 | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 0.00 | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 8,381,295.30 | 1,759,859.87 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -27,317.22 | -745,883.45 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 0.00 | -18,755,636.46 |
| 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） | 96,573.65 | 3,484,295.08 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -32,573,156.62 | -29,561,300.61 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | -54,909,626.81 | 78,304,583.89 |
| 其他 | 60,860,246.04 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,481,614.84 | -9,192,782.57 |
| 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 | 39,846,184.00 | 121,427,723.47 |
| 减：现金的期初余额 | 29,053,899.68 | 118,595,320.22 |
| 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 | 10,792,284.32 | 2,832,403.25 |

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

| | 金额 |
|-----|----|
| 其中： | |
| 其中： | |
| 其中： | |

其他说明：

（3） 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

| | 金额 |
|-----|----|
| 其中： | |
| 其中： | |
| 其中： | |

其他说明：

（4） 现金和现金等价物的构成

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 39,846,184.00 | 29,053,899.68 |
| 其中：库存现金 | 6,351.81 | 5,054.80 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 37,801,342.33 | 27,619,577.14 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 2,038,489.86 | 1,429,267.74 |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 39,846,184.00 | 29,053,899.68 |

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|--------------|------------------|
| 货币资金 | 2,386,746.21 | 详见本财务报表附注七-1 之说明 |
| 合计 | 2,386,746.21 | |

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------|-----------|--------|-----------|
| 货币资金 | | | 41,791.88 |
| 其中：美元 | 73.93 | 6.7114 | 496.17 |
| 欧元 | | | |
| 港币 | 48,287.78 | 0.8552 | 41,295.71 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | | | |
| 欧元 | | | |
| 港币 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 其中：美元 | | | |
| 欧元 | | | |
| 港币 | | | |
| 应付账款 | | | |

| | | | |
|-------|----------|--------|----------|
| 其中：港币 | 3,576.00 | 0.8552 | 3,058.20 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：港币 | 4,375.00 | 0.8552 | 3,741.50 |
| | | | |

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|------|--------------|------|--------------|
| 稳岗补贴 | 1,299,406.34 | 其他收益 | 1,299,406.34 |

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|--------|--------|--------|--------|--------|-----|----------|---------------|----------------|
| | | | | | | | | |

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

| | |
|-----------------------------|--|
| 合并成本 | |
| --现金 | |
| --非现金资产的公允价值 | |
| --发行或承担的债务的公允价值 | |
| --发行的权益性证券的公允价值 | |
| --或有对价的公允价值 | |
| --购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 | |
| --其他 | |
| 合并成本合计 | |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | |

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
|----------|---------|---------|
| 资产： | | |
| 货币资金 | | |
| 应收款项 | | |
| 存货 | | |
| 固定资产 | | |
| 无形资产 | | |
| | | |
| 负债： | | |
| 借款 | | |
| 应付款项 | | |
| 递延所得税负债 | | |
| | | |
| 净资产 | | |
| 减：少数股东权益 | | |

| | | |
|--------|--|--|
| 取得的净资产 | | |
|--------|--|--|

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

| 被合并方名称 | 企业合并中取得的权益比例 | 构成同一控制下企业合并的依据 | 合并日 | 合并日的确定依据 | 合并当期期初至合并日被合并方的收入 | 合并当期期初至合并日被合并方的净利润 | 比较期间被合并方的收入 | 比较期间被合并方的净利润 |
|--------|--------------|----------------|-----|----------|-------------------|--------------------|-------------|--------------|
| | | | | | | | | |

其他说明：

合并范围增加

| 公司名称 | 股权取得方式 | 股权取得时点 | 出资额 (万元) | 出资比例 |
|-----------------|--------|----------------|-------------|---------|
| 遵义市天琥教育信息咨询有限公司 | 设立 | 2022 年 1 月 5 日 | 10 | 100.00% |

(2) 合并成本

单位：元

| 合并成本 | |
|--------------|--|
| --现金 | |
| --非现金资产的账面价值 | |

| | |
|-----------------|--|
| --发行或承担的债务的账面价值 | |
| --发行的权益性证券的面值 | |
| --或有对价 | |

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

| | 合并日 | 上期期末 |
|----------|-----|------|
| 资产： | | |
| 货币资金 | | |
| 应收款项 | | |
| 存货 | | |
| 固定资产 | | |
| 无形资产 | | |
| | | |
| 负债： | | |
| 借款 | | |
| 应付款项 | | |
| | | |
| 净资产 | | |
| 减：少数股东权益 | | |
| 取得的净资产 | | |

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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 | | 取得方式 |
|--------------------|-------|-----|------|---------|---------|------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海恒企教育培训有限公司 | 上海市等 | 上海市 | 教育培训 | 100.00% | | 非同一控制下企业合并 |
| 中大英才（北京）网络教育科技有限公司 | 北京市 | 北京市 | 网络教育 | 100.00% | | 非同一控制下企业合并 |
| 上海天琥教育培训有限公司 | 上海市等 | 上海市 | 教育培训 | | 100.00% | 非同一控制下企业合并 |

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|-------|----------|--------------|----------------|------------|
|-------|----------|--------------|----------------|------------|

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

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

单位：元

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | | 上期发生额 | | | |
|-------|-------|-----|--------|----------|-------|-----|--------|----------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

| | |
|--------------------------|--|
| 购买成本/处置对价 | |
| --现金 | |
| --非现金资产的公允价值 | |
| 购买成本/处置对价合计 | |
| 减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额 | |
| 差额 | |
| 其中：调整资本公积 | |
| 调整盈余公积 | |
| 调整未分配利润 | |

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 重要的合营企业或联营企业 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------|-------|-----|------|------|----|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| | | | | | | |

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

| | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|----------------------|------------|------------|
| 流动资产 | | |
| 其中：现金和现金等价物 | | |
| 非流动资产 | | |
| 资产合计 | | |
| 流动负债 | | |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | | |
| 少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | | |
| 按持股比例计算的净资产份额 | | |
| 调整事项 | | |
| --商誉 | | |
| --内部交易未实现利润 | | |
| --其他 | | |
| 对合营企业权益投资的账面价值 | | |
| 存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | | |
| 财务费用 | | |
| 所得税费用 | | |
| 净利润 | | |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | | |

| | | |
|-----------------|--|--|
| | | |
| 本年度收到的来自合营企业的股利 | | |

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

| | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|----------------------|------------|------------|
| 流动资产 | | |
| 非流动资产 | | |
| 资产合计 | | |
| 流动负债 | | |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | | |
| 少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | | |
| 按持股比例计算的净资产份额 | | |
| 调整事项 | | |
| --商誉 | | |
| --内部交易未实现利润 | | |
| --其他 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | | |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | | |
| 净利润 | | |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | | |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | | |

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

| | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|-----------------|------------|------------|
| 合营企业： | | |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 联营企业： | | |

| | | |
|-----------------|---------------|---------------|
| 投资账面价值合计 | 67,841,477.65 | 67,841,477.65 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

| 合营企业或联营企业名称 | 累积未确认前期累计的损失 | 本期未确认的损失（或本期分享的净利润） | 本期末累积未确认的损失 |
|-------------|--------------|---------------------|-------------|
| | | | |

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

| 共同经营名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例/享有的份额 | |
|--------|-------|-----|------|------------|----|
| | | | | 直接 | 间接 |
| | | | | | |

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注七-5、七-8、七-10 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 11.85%（2021 年 12 月 31 日：7.91%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

| 项 目 | 期末数 | | | | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 短期借款 | 56,000,000.00 | 57,793,488.89 | 57,793,488.89 | | |
| 长期借款 | 36,947,533.42 | 41,458,062.24 | | 19,845,783.13 | 21,612,279.11 |
| 应付账款 | 155,341,543.40 | 155,341,543.40 | 155,341,543.40 | | |
| 其他应付款 | 80,525,100.47 | 80,525,100.47 | 80,525,100.47 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 50,016,635.88 | 55,322,404.90 | 55,322,404.90 | | |
| 租赁负债 | 89,597,706.16 | 99,427,766.84 | | 64,711,801.41 | 34,715,965.43 |
| 小 计 | 468,428,519.33 | 489,868,366.74 | 348,982,537.66 | 84,557,584.54 | 56,328,244.54 |

| 项 目 | 上年年末数 | | | | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 短期借款 | 49,064,582.93 | 50,201,213.77 | 50,201,213.77 | | |
| 长期借款 | 41,228,915.61 | 46,828,012.05 | | 20,265,060.24 | 26,562,951.81 |
| 应付账款 | 196,469,554.01 | 196,469,554.01 | 196,469,554.01 | | |
| 其他应付款 | 31,179,792.24 | 31,179,792.24 | 31,179,792.24 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 99,945,524.77 | 106,325,253.27 | 106,325,253.27 | | |
| 租赁负债 | 157,038,298.46 | 191,399,786.52 | | 102,031,830.51 | 89,367,956.01 |
| 小 计 | 574,926,668.02 | 622,403,611.86 | 384,175,813.29 | 122,296,890.75 | 115,930,907.82 |

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 101,421,686.78 元（2021 年 12 月 31 日：人民币 98,614,457.78 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注七-82 之说明。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|----------------|------------|------------|---------------|---------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | -- | -- | -- | -- |
| （一）交易性金融资产 | | | 10,185.75 | 10,185.75 |
| （三）其他权益工具投资 | | | 13,130,728.00 | 13,130,728.00 |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | | | 13,140,913.75 | 13,140,913.75 |
| 二、非持续的公允价值计量 | -- | -- | -- | -- |

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 第三层次的交易性金融资产，系银行理财产品，由于期限较短，故以购买成本或者以持有份额对应的净值代表其公允价值。

2. 第三层次的其他权益工具投资，由于不存在活跃的市场交易活动，确定公允价值的信息不足，而以被投资单位净资产持有份额或购买成本作为其公允价值的最佳估计。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股比例 | 母公司对本企业的表决权比例 |
|-------|-----|------|------|--------------|---------------|
|-------|-----|------|------|--------------|---------------|

本企业的母公司情况的说明

本公司无母公司。江勇、江胜、赵君和新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）（以下简称中大瑞泽合伙）于 2020 年 4 月 13 日签订《一致行动协议》，并约定江胜、赵君和中大瑞泽合伙就股东大会/董事会审议事项与江勇保持一致，无法达成一致意见的，以江勇的意见为准，至此上述人员构成一致行动人。

本企业最终控制方是江勇。

其他说明：

| 自然人/公司姓名 | 对本公司的持股比例 (%) | 对本公司的表决权比 (%) |
|--------------------|---------------|---------------|
| 江勇 | 7.33 | 7.33 |
| 赵君 | 5.16 | 5.16 |
| 江胜 | 1.28 | 1.28 |
| 新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙） | 2.14 | 2.14 |
| 小 计 | 15.91 | 15.91 |

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九之说明。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七-17 之说明。

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其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称 | 与本企业关系 |
|-----------|--------|
|-----------|--------|

其他说明

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|--------------|---------------|
| 王琳琳 | 副董事长赵君的配偶 |
| 杨柳 | 董事长江勇的配偶 |
| 广州餐道餐饮服务有限公司 | 董事长江勇有重大影响的公司 |

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 获批的交易额度 | 是否超过交易额度 | 上期发生额 |
|------------------|--------|-----------|------------|----------|-------|
| 广州餐道餐饮服务 有限公司 | 采购商品 | 48,229.00 | 400,000.00 | 否 | 0.00 |

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|--------|-------|-------|
|-----|--------|-------|-------|

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

| 委托方/出包 方名称 | 受托方/承包 方名称 | 受托/承包资 产类型 | 受托/承包起 始日 | 受托/承包终 止日 | 托管收益/承 包收益定价依 据 | 本期确认的托 管收益/承包 收益 |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------------|------------------------|
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------------|------------------------|

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

| 委托方/出包 方名称 | 受托方/承包 方名称 | 委托/出包资 产类型 | 委托/出包起 始日 | 委托/出包终 止日 | 托管费/出包 费定价依据 | 本期确认的托 管费/出包费 |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|------------------|
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|------------------|

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收入 | 上期确认的租赁收入 |
|-------|--------|-----------|-----------|
|-------|--------|-----------|-----------|

本公司作为承租方：

单位：元

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用） | | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用） | | 支付的租金 | | 承担的租赁负债利息支出 | | 增加的使用权资产 | |
|-------|--------|-----------------------------|-------|------------------------|-------|-----------|-------|-------------|-------|-----------|-------|
| | | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 赵君 | 车辆 | 18,000.00 | | 36,000.00 | | | | | | | |
| 赵君 | 房屋 | | | | | 30,000.00 | 0.00 | 1,041.48 | 0.00 | 58,323.88 | 0.00 |
| 王琳琳 | 车辆 | | | | | 96,000.00 | 0.00 | 2,176.62 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 王琳琳 | 房屋 | | | | | 90,000.00 | 0.00 | 6,359.64 | 0.00 | 58,323.88 | 0.00 |

关联租赁情况说明

（4）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------|------|-------|-------|------------|
|------|------|-------|-------|------------|

本公司作为被担保方

单位：元

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|---------------|-------------|-------------|------------|
| 江勇、杨柳、赵君、王琳琳 | 49,703,068.89 | 2021年09月23日 | 2027年12月31日 | 否 |

关联担保情况说明

（5）关联方资金拆借

单位：元

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|--------------|--------------|-------------|-------------|--------------------------------|
| 拆入 | | | | |
| 拆出 | | | | |
| 广州左梵教育科技有限公司 | 1,500,000.00 | 2022年03月16日 | 2022年09月15日 | 截止本报告披露日，公司已收到偿还本金及利息152.54万元。 |

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|--------|-------|-------|
|-----|--------|-------|-------|

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 2,634,027.53 | 2,402,452.05 |

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

| 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 |

(2) 应付项目

单位：元

| 项目名称 | 关联方 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------|-----|--------|--------|
|------|-----|--------|--------|

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

| | |
|---------------------------|----------------------------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 | 0.00 |
| 公司本期行权的各项权益工具总额 | 0.00 |
| 公司本期失效的各项权益工具总额 | 623,000.00 |
| 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余 | 授予价格 3.89 元/股；自授予之日起满 12 个月后，满足条 |

| | |
|----|------------------------------------------|
| 期限 | 件的，激励对象可以在未来 36 个月内按 30%、30%、40%的比例分三期行权 |
|----|------------------------------------------|

其他说明

根据公司 2021 年第四届董事会第十六次会议、2021 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司〈2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及公司 2021 年第四届董事会第十七次会议审议通过的《关于调整 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》（以下简称《激励计划》），公司向在本公司任职的董事、高级管理人员、核心管理人员、核心技术（业务）骨干人员授予限制性股票 20,000,000 股，其中首次授予 16,000,000 股（最终授予股数为 15,950,000 股），预留 4,000,000 股。授予的权益自本期激励计划授予之日起满 12 个月后，激励对象可以在未来 36 个月内按 30%、30%、40%的比例分三期行权。本次授予价格采用 Black-Scholes 模型定价，授予价格为 3.89 元/股。

2022 年，因 6 名激励对象已离职，对应的 623,000 股失效。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

| | |
|-----------------------|------------------------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | Black-Scholes 模型定价 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 根据最新取得的可行权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 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 5,148,102.35 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 2,658,548.19 |

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

| 项目 | 内容 | 对财务状况和经营成果的影响数 | 无法估计影响数的原因 |
|----|----|----------------|------------|
| | | | |

2、利润分配情况

单位：元

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

| 会计差错更正的内容 | 处理程序 | 受影响的各个比较期间报表项目名称 | 累积影响数 |
|-----------|------|------------------|-------|
| | | | |

(2) 未来适用法

| 会计差错更正的内容 | 批准程序 | 采用未来适用法的原因 |
|-----------|------|------------|
| | | |

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

| 项目 | 收入 | 费用 | 利润总额 | 所得税费用 | 净利润 | 归属于母公司所有者的终止经营利润 |
|----|----|----|------|-------|-----|------------------|
| | | | | | | |

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

| 项目 | | 分部间抵销 | 合计 |
|----|--|-------|----|
| | | | |

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

本公司不存在多种经营或跨地区经营，在经营过程中，未能以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确认报告分部，不同产品在不同区域内的销售具有基本一致的风险和报酬，故无报告分部。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|-----|------|----|------|------|------|------|----|------|------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 合计 | 0.00 | | | | | | | | | |

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|----|------|
| 合计 | 0.00 |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 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 | |
| | | | | | | |

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

| 单位名称 | 收回或转回金额 | 收回方式 |
|------|---------|------|
| | | |

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
|----|------|

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|--------|------|------|---------|-------------|
|------|--------|------|------|---------|-------------|

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------|----------|-----------------|----------|
|------|----------|-----------------|----------|

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 86,260,033.94 | 41,904,489.74 |
| 合计 | 86,260,033.94 | 41,904,489.74 |

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

2) 重要逾期利息

单位：元

| 借款单位 | 期末余额 | 逾期时间 | 逾期原因 | 是否发生减值及其判 |
|------|------|------|------|-----------|
|------|------|------|------|-----------|

| | | | | |
|--|--|--|--|-----|
| | | | | 断依据 |
|--|--|--|--|-----|

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元

| 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) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 9,867.16 | 10,402.55 | 718,463.12 | 738,732.83 |
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | -9,867.16 | 9,867.16 | | |
| --转入第三阶段 | | -10,402.55 | 10,402.55 | 0.00 |
| 本期计提 | 1,984.84 | -16,597.77 | 185,170.42 | 170,557.49 |
| 2022 年 6 月 30 日余额 | 1,984.84 | 3,671.94 | 903,633.54 | 909,290.32 |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

| 项目(或被投资单位) | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|------|------|
|------------|------|------|

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

| 项目(或被投资单位) | 期末余额 | 账龄 | 未收回的原因 | 是否发生减值及其判断依据 |
|------------|------|----|--------|--------------|
|------------|------|----|--------|--------------|

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收并表关联方款项 | 85,754,742.48 | 40,834,284.56 |
| 押金保证金 | 1,272,381.60 | 1,275,381.60 |
| 员工借支款 | 42,600.00 | 242,651.03 |
| 应收暂付款及其他 | 99,600.18 | 290,905.38 |
| 合计 | 87,169,324.26 | 42,643,222.57 |

2) 坏账准备计提情况

单位：元

| 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) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 9,867.16 | 10,402.55 | 718,463.12 | 738,732.83 |
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | -9,867.16 | 9,867.16 | | |
| --转入第三阶段 | | -10,402.55 | 10,402.55 | 0.00 |
| 本期计提 | 1,984.84 | -16,597.77 | 185,170.42 | 170,557.49 |
| 2022 年 6 月 30 日余额 | 1,984.84 | 3,671.94 | 903,633.54 | 909,290.32 |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|--------------|---------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 45,030,238.75 |
| 1 至 2 年 | 38,464,103.91 |
| 2 至 3 年 | 1,403,000.00 |
| 3 年以上 | 2,271,981.60 |
| 3 至 4 年 | 1,069,600.85 |
| 4 至 5 年 | 691,233.75 |
| 5 年以上 | 511,147.00 |
| 合计 | 87,169,324.26 |

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位：元

| 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 | |
|-----------|------------|------------|-------|----|----|------------|
| 单项计提坏账准备 | 139,750.00 | | | | | 139,750.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 598,982.83 | 170,557.49 | | | | 769,540.32 |
| 合计 | 738,732.83 | 170,557.49 | | | | 909,290.32 |

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

| 单位名称 | 转回或收回金额 | 收回方式 |
|------|---------|------|
|------|---------|------|

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
|----|------|

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|---------|------|------|---------|-------------|
|------|---------|------|------|---------|-------------|

其他应收款核销说明：

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：元

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------------------|-----------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|
| 上海恒企教育培训有限公司 | 应收并表关联方款项 | 81,275,815.09 | 1 年内： 4,443,000.00 1-2 年： 36,845,815.09 | 93.24% | |
| 长沙开元九旺农业科技开发有限公司 | 应收并表关联方款项 | 4,300,000.00 | 1 年以内： 350,000.00 1-2 年： 1,550,000.00 2-3 年： 1,400,000.00 3-4 年： 1,000,000.00 | 4.93% | |
| 包头市新恒丰能源有限公司 | 押金保证金 | 340,000.00 | 4-5 年 | 0.39% | 170,000.00 |
| 威森流体控制股 | 押金保证金 | 130,000.00 | 5 年以上 | 0.15% | 130,000.00 |

| | | | | | |
|------------------|-------|---------------|-------|--------|------------|
| 份有限公司 | | | | | |
| 北京国电工程招 标有限公司 | 押金保证金 | 117,248.00 | 4-5 年 | 0.13% | 58,624.00 |
| 合计 | | 86,163,063.09 | | 98.84% | 358,624.00 |

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

| 单位名称 | 政府补助项目名称 | 期末余额 | 期末账龄 | 预计收取的时间、金额及依据 |
|------|----------|------|------|---------------|
| | | | | |

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

| 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 | 1,846,926,284.30 | 1,046,929,920.62 | 799,996,363.68 | 1,844,267,736.11 | 1,046,929,920.62 | 797,337,815.49 |
| 对联营、合营企业投资 | 60,617,827.10 | | 60,617,827.10 | 60,617,827.10 | | 60,617,827.10 |
| 合计 | 1,907,544,111.40 | 1,046,929,920.62 | 860,614,190.78 | 1,904,885,563.21 | 1,046,929,920.62 | 857,955,642.59 |

(1) 对子公司投资

单位：元

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 本期增减变动 | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值准备期 末余额 |
|------------------|----------------|--------------|------|--------|----|----------------|----------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 长沙开元九旺农业科技开发有限公司 | 34,000,000.00 | | | | | 34,000,000.00 | |
| 上海恒企教育培训有限公司 | 640,671,296.74 | 943,074.03 | | | | 641,614,370.77 | 840,129,923.62 |
| 中大英才(北京)网 | 120,349,025.00 | 1,371,438.61 | | | | 121,720,463.61 | 206,799,997.00 |

| | | | | | | | |
|------------------------|--------------------|------------------|--|--|--|--------------------|----------------------|
| 络教育科技 有限公司 | | | | | | | |
| 海南开元教 育科技有限 公司 | 2,000,000. 00 | | | | | 2,000,000. 00 | |
| 上海天琥教 育培训有限 公司 | 285,576.40 | 305,734.72 | | | | 591,311.12 | |
| 北京央财云 研咨询有限 责任公司 | 31,917.35 | 38,300.83 | | | | 70,218.18 | |
| 合计 | 797,337,81 5.49 | 2,658,548. 19 | | | | 799,996,36 3.68 | 1,046,929, 920.62 |

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

| 投资单 位 | 期初余 额（账 面价 值） | 本期增减变动 | | | | | | | 期末余 额（账 面价 值） | 减值准 备期末 余额 | |
|----------------------------------------|------------------------|----------|----------|-------------------------|------------------|------------|-------------------------|------------|------------------------|-----------------------|----|
| | | 追加投 资 | 减少投 资 | 权益法 下确认 的投资 损益 | 其他综 合收益 调整 | 其他权 益变动 | 宣告发 放现金 股利或 利润 | 计提减 值准备 | | | 其他 |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 湖南乐 尚投资 基金合 伙企业 （有限 合伙） | 50,450 ,394.8 9 | | | | | | | | | 50,450 ,394.8 9 | |
| 广州左 梵教育 科技有 限公司 | 10,167 ,432.2 1 | | | | | | | | | 10,167 ,432.2 1 | |
| 小计 | 60,617 ,827.1 0 | | | | | | | | | 60,617 ,827.1 0 | |
| 合计 | 60,617 ,827.1 0 | | | | | | | | | 60,617 ,827.1 0 | |

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|-----------|----|------------|-------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 其他业务 | 32,252.93 | | 425,480.13 | 62.45 |
| 合计 | 32,252.93 | | 425,480.13 | 62.45 |

收入相关信息：

单位：元

| 合同分类 | 分部 1 | 分部 2 | | 合计 |
|------------|------|------|--|----|
| 商品类型 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 按经营地区分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 市场或客户类型 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 合同类型 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 按商品转让的时间分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 按合同期限分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 按销售渠道分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 合计 | | | | |

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

| 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 | 0.00 | 745,883.45 |
| 合计 | | 745,883.45 |

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

| 项目 | 金额 | 说明 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| 非流动资产处置损益 | 9,397,864.73 | |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | 3,041,508.79 | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 1,299,406.34 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 19,420.50 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 27,317.22 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 58,111,661.06 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 326,121.87 | 代扣个人所得税手续费返还 |
| 减：所得税影响额 | 10,712,701.95 | |
| 少数股东权益影响额 | -4,727.04 | |
| 合计 | 61,515,325.60 | -- |

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 | 每股收益 | |
|----------------|------------|-------------|-------------|
| | | 基本每股收益（元/股） | 稀释每股收益（元/股） |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | - | -0.2023 | -0.2023 |
| 扣除非经常性损益后归属于 | - | -0.3835 | -0.3835 |

| | | | |
|-------------|--|--|--|
| 公司普通股股东的净利润 | | | |
|-------------|--|--|--|

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他