

北京凯文德信教育科技股份有限公司

审计报告

亚会审字（2024）第 01110136 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十五日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
合并资产负债表	6-7
合并利润表	8
合并现金流量表	9
合并股东权益变动表	10-11
资产负债表	12-13
利润表	14
现金流量表	15
股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-93



审计报告

亚会审字（2024）第 01110136 号

北京凯文德信教育科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京凯文德信教育科技股份有限公司（以下简称“凯文教育公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯文教育公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如合并财务报表附注“六、合并财务报表项目注释”31、所述，凯文教育业务分为教育服务、培训服务、其他业务。2023 年度，凯文教育营业收入为人民币 253,885,168.86 元，其中教育服务收入为人民币 183,114,992.49 元，占营业收入 72.13%。由于营业收入是凯文教育的关键	我们对收入确认实施的重要审计程序包括： 1、了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行有效性； 2、执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性； 3、检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款，

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>业绩指标之一，我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>评价收入确认条件和确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>4、选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于销售合同、销售发票、课程结算单及消课记录表，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>5、核对收款记录，检查教育服务收入分期确认的金额，确保教育服务收入分期确认的正确性；</p> <p>6、针对资产负债表日前后确认的教育培训收入项目，选取样本，检查收入确认的支持性文件，评价是否记录在正确的会计期间；</p> <p>7、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

(二) 商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注“六、合并财务报表项目注释”11、所述，由于商誉余额对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些关键假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此，我们将合并财务报表中商誉的减值识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对商誉减值执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、检查管理层对资产组的认定和商誉的计算过程； 2、检查管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算； 3、评估管理层聘请的第三方评估专家是否具备所需的专业胜任能力、专业素养及客观性； 4、获取独立估值专家出具的含商誉资产组的可收回金额资产评估报告，评价评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则； 5、根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当；

(三) 递延所得税资产

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注“六、合并财务报表项目注释”13、所述，2023年12月31日，凯文教育合并资产负债表中列示了116,265,243.72元的递延所得税资产，这些递延所得税资产的确认主要与公司可抵扣亏损相关。在确认与可抵扣亏损相关的递延所得税资产时，公司管理层在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的</p>	<p>我们针对递延所得税资产执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对公司与税务事项相关的内部控制的设计与执行进行了评估； 2、获取了与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴申报表，并复核了可抵扣亏损金额； 3、获取了管理层作出的未来期间的财务预测，评估其编制是否符合行业趋势及自身情况，是否考虑了特殊情况的影响，并对其可实现性进行了评估； 4、复核了递延所得税资产的确认是否以未来期间很

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。评估递延所得税资产能否在未来期间得以实现需要管理层作出重大判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性。因此，我们将递延所得税资产的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限； 5、执行检查、重新计算等审计程序，复核可抵扣亏损应确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性。</p>

四、其他信息

凯文教育公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括凯文教育公司2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督凯文教育公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

[本页无正文，为北京凯文德信教育科技股份有限公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周溢
（项目合伙人）

中国注册会计师：杨建霞

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京凯文德信教育科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	395,696,734.71	441,248,264.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	5,303,754.88	1,561,205.81
应收款项融资		-	
预付款项	六、3	621,001.21	859,250.49
其他应收款	六、4	2,577,251.21	2,719,998.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	121,499.31	200,400.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	146,919,370.96	151,212,058.38
流动资产合计		551,239,612.28	597,801,177.83
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、7	1,888,511,592.04	1,799,260,610.50
固定资产	六、8	90,245,388.80	145,920,425.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	7,729,603.32	15,892,026.45
无形资产	六、10	27,093,621.90	113,039,882.74
开发支出			
商誉	六、11	196,702,272.87	196,702,272.87
长期待摊费用	六、12	232,103,900.18	257,830,167.96
递延所得税资产	六、13	116,265,243.72	113,716,469.71
其他非流动资产	六、14		1,005,500.00
非流动资产合计		2,558,651,622.83	2,643,367,355.29
资产总计		3,109,891,235.11	3,241,168,533.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京凯文德信教育科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	48,823,944.76	38,441,281.21
预收款项	六、17	649,746.67	385,451.31
合同负债	六、18	82,854,477.22	126,538,923.79
应付职工薪酬	六、19	11,238,776.42	9,524,460.17
应交税费	六、20	9,737,666.45	1,828,796.78
其他应付款	六、21	1,738,925.20	1,145,057.04
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	六、22	105,870,581.38	55,411,928.18
其他流动负债	六、23	4,841,523.93	9,024,754.68
流动负债合计		265,755,642.03	242,300,653.16
非流动负债：			
长期借款	六、24	640,000,000.00	740,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	3,575,166.01	10,003,139.27
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	六、13		
其他非流动负债			
非流动负债合计		643,575,166.01	750,003,139.27
负债合计		909,330,808.04	992,303,792.43
股东权益：			
股本	六、26	598,280,384.00	598,280,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	2,022,024,146.50	2,022,024,146.50
减：库存股			
其他综合收益	六、28	148,620.63	-10,797.29
专项储备			
盈余公积	六、29	28,346,059.02	28,346,059.02
一般风险准备*			
未分配利润	六、30	-447,922,323.83	-398,199,845.33
归属于母公司股东权益合计		2,200,876,886.32	2,250,439,946.90
少数股东权益		-316,459.25	-1,575,206.21
股东权益合计		2,200,560,427.07	2,248,864,740.69
负债和股东权益总计		3,109,891,235.11	3,241,168,533.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		253,885,168.86	171,800,365.79
其中：营业收入	六、31	253,885,168.86	171,800,365.79
二、营业总成本		301,852,334.95	267,137,976.34
其中：营业成本	六、31	192,596,743.11	147,146,582.18
税金及附加	六、32	10,685,522.47	10,519,687.19
销售费用	六、33	6,751,546.55	5,215,648.90
管理费用	六、34	49,230,114.76	48,704,459.40
研发费用			
财务费用	六、35	42,588,408.06	55,551,598.67
其中：利息费用		37,109,880.38	51,071,906.48
利息收入		3,071,964.65	3,873,944.32
加：其他收益	六、36	893,165.67	228,038.31
投资收益（损失以“—”号填列）	六、37	3,090,082.86	3,407,743.45
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）	六、38	-596,233.52	1,912,050.02
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、39	1,208.59	27,565.57
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-44,578,942.49	-89,762,213.20
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-44,578,942.49	-89,762,213.20
减：所得税费用	六、40	3,884,789.05	6,651,284.14
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-48,463,731.54	-96,413,497.34
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-48,463,731.54	-96,413,497.34
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		-49,722,478.50	-96,513,680.42
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		1,258,746.96	100,183.08
六、其他综合收益的税后净额		159,417.92	931,360.80
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		159,417.92	931,360.80
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		159,417.92	931,360.80
（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		159,417.92	931,360.80
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-48,304,313.62	-95,482,136.54
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-49,563,060.58	-95,582,319.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,258,746.96	100,183.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		222,547,826.44	297,366,744.06
收到的税费返还			114.71
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	6,714,694.92	44,954,017.29
经营活动现金流入小计		229,262,521.36	342,320,876.06
购买商品、接受劳务支付的现金		72,726,098.25	31,722,312.92
支付给职工以及为职工支付的现金		61,995,527.50	59,269,022.48
支付的各项税费		18,160,416.31	12,988,464.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	11,242,974.73	15,324,930.40
经营活动现金流出小计		164,125,016.79	119,304,730.08
经营活动产生的现金流量净额		65,137,504.57	223,016,145.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,186,510,000.00	2,313,400,000.00
取得投资收益收到的现金		3,090,082.86	3,484,818.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	1,098.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,189,601,582.86	2,316,885,916.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,139,523.48	27,310,723.15
投资支付的现金		1,186,510,000.00	2,275,193,021.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,199,649,523.48	2,302,503,744.70
投资活动产生的现金流量净额		-10,047,940.62	14,382,172.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42		43,456,100.04
筹资活动现金流入小计			43,456,100.04
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	250,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,588,048.62	43,274,958.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	15,555,136.27	14,568,238.10
筹资活动现金流出小计		100,143,184.89	307,843,196.45
筹资活动产生的现金流量净额		-100,143,184.89	-264,387,096.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		190,188.62	923,050.83
五、现金及现金等价物净增加额	六、43	-44,863,432.32	-26,065,727.32
加：期初现金及现金等价物余额	六、43	440,485,177.03	466,550,904.35
六、期末现金及现金等价物余额	六、43	395,621,744.71	440,485,177.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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	598,280,384.00	-	-	-	2,022,024,146.50	-	-10,797.29	-	28,346,059.02	-	-398,199,845.33	-	2,250,439,946.90	-1,575,206.21	2,248,864,740.69
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、本年初余额	598,280,384.00	-	-	-	2,022,024,146.50	-	-10,797.29	-	28,346,059.02	-	-398,199,845.33	-	2,250,439,946.90	-1,575,206.21	2,248,864,740.69
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							159,417.92	-			-49,722,478.50		-49,563,060.58	1,258,746.96	-48,304,313.62
（一）综合收益总额							159,417.92				-49,722,478.50		-49,563,060.58	1,258,746.96	-48,304,313.62
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
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、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	598,280,384.00	-	-	-	2,022,024,146.50	-	148,620.63	-	28,346,059.02	-	-447,922,323.83		2,200,876,886.32	-316,459.25	2,200,560,427.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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	598,280,384.00				2,022,024,146.50		-942,158.09		28,346,059.02		-301,706,299.08		2,346,002,132.35	-1,675,389.29	2,344,326,743.06
加：会计政策变更											20,134.17		20,134.17		20,134.17
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	598,280,384.00				2,022,024,146.50		-942,158.09		28,346,059.02		-301,686,164.91		2,346,022,266.52	-1,675,389.29	2,344,346,877.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							931,360.80				-96,513,680.42		-95,582,319.62	100,183.08	-95,482,136.54
（一）综合收益总额							931,360.80				-96,513,680.42		-95,582,319.62	100,183.08	-95,482,136.54
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
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、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	598,280,384.00				2,022,024,146.50		-10,797.29		28,346,059.02		-398,199,845.33		2,250,439,946.90	-1,575,206.21	2,248,864,740.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		132,972,886.12	318,283,212.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	4,565,794.88	1,502,868.30
应收款项融资			
预付款项		45,227.80	63,462.13
其他应收款	十五、2	2,293,609,829.61	2,293,420,711.87
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		17,405,097.94	15,654,815.86
流动资产合计		2,448,598,836.35	2,628,925,070.40
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	259,725,198.29	259,725,198.29
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		65,165.51	10,246.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		229,325.84	406,665.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		14,198,216.84	11,363,326.98
递延所得税资产		3,301,886.79	9,379,148.96
其他非流动资产			1,005,500.00
非流动资产合计		277,519,793.27	281,890,085.72
资产总计		2,726,118,629.62	2,910,815,156.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,731,589.35	51,140,029.02
预收款项			
合同负债		10,710,891.16	9,543,470.32
应付职工薪酬		693,994.56	424,795.99
应交税费		356,894.47	350,950.42
其他应付款		89,799.28	101,907,491.06
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		20,583,168.82	163,366,736.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		20,583,168.82	163,366,736.81
负债合计		20,583,168.82	163,366,736.81
股东权益：			
股本		598,280,384.00	598,280,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,083,472,568.26	2,083,472,568.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,346,059.02	28,346,059.02
未分配利润		-4,563,550.48	37,349,408.03
股东权益合计		2,705,535,460.80	2,747,448,419.31
负债和股东权益总计		2,726,118,629.62	2,910,815,156.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	29,675,340.58	23,387,072.92
减：营业成本	十五、4	60,397,077.75	49,339,296.04
税金及附加		733.81	92.88
销售费用		1,975,522.04	846,896.45
管理费用		5,959,260.88	5,402,343.00
研发费用			
财务费用		-2,270,519.85	-2,366,809.27
其中：利息费用			
利息收入		2,280,730.38	2,377,702.60
加：其他收益		1,527.49	
投资收益（损失以“—”号填列）	十五、5	760,376.82	1,277,607.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）			
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）		-210,866.60	2,037,552.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-35,835,696.34	-26,519,586.42
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-35,835,696.34	-26,519,586.42
减：所得税费用		6,077,262.17	-5,049,673.56
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-41,912,958.51	-21,469,912.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-41,912,958.51	-21,469,912.86
（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		-41,912,958.51	-21,469,912.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		32,281,293.88	32,751,800.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		939,313,921.63	1,863,493,111.38
经营活动现金流入小计		971,595,215.51	1,896,244,912.35
购买商品、接受劳务支付的现金		6,056,108.41	2,697,588.34
支付给职工以及为职工支付的现金		3,253,647.77	458,948.96
支付的各项税费		733.81	92.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,142,570,355.03	1,902,312,310.31
经营活动现金流出小计		1,151,880,845.02	1,905,468,940.49
经营活动产生的现金流量净额		-180,285,629.51	-9,224,028.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	719,000,000.00
取得投资收益收到的现金		760,376.82	1,277,607.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		200,760,376.82	720,277,607.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,089,977.97	12,167,516.76
投资支付的现金		200,000,000.00	732,392,210.71
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		205,089,977.97	744,559,727.47
投资活动产生的现金流量净额		-4,329,601.15	-24,282,119.71
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	43,456,100.04
筹资活动现金流入小计		-	43,456,100.04
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	43,456,100.04
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		-184,615,230.66	9,949,952.19
加：期初现金及现金等价物余额		317,588,116.78	307,638,164.59
六、期末现金及现金等价物余额		132,972,886.12	317,588,116.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	37,349,408.03	2,747,448,419.31
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	37,349,408.03	2,747,448,419.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-41,912,958.51	-41,912,958.51
（一）综合收益总额										-41,912,958.51	-41,912,958.51
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	-4,563,550.48	2,705,535,460.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	58,819,320.89	2,768,918,332.17
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	58,819,320.89	2,768,918,332.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,469,912.86	-21,469,912.86
（一）综合收益总额										-21,469,912.86	-21,469,912.86
（二）股东投入和减少资本											-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配											-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转											-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备											-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	37,349,408.03	2,747,448,419.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京凯文德信教育科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京凯文德信教育科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”, 在包含子公司时统称本集团)原名江苏中泰桥梁钢构股份有限公司, 系由江苏中泰钢结构有限公司整体变更设立的股份公司, 于2008年3月28日经江苏省工商行政管理局注册成立, 企业法人营业执照注册号为320000000070820, 成立时注册资本11,650万元, 股份11,650万股。

根据公司2011年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中泰桥梁钢构股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2012]185号文)核准, 2012年3月7日, 公司向社会公开发行人民币普通股股票3,900万股, 增加注册资本人民币3,900万元, 变更后的注册资本为人民币15,550万元。

根据2012年度股东大会决议, 公司以2012年12月31日的公司总股本15,550万股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增10股, 合计转增股本15,550万股, 转增股本后的注册资本为人民币31,100万元。

根据公司2015年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中泰桥梁钢构股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2016]809号文)的核准, 公司向特定对象八大处控股集团有限公司、华轩(上海)股权投资基金有限公司、郑亚平3名特定投资者非公开发行有限售条件流通股187,566,987.00股募集配套资金, 每股面值为人民币1元, 每股发行价格为人民币9.33元, 增加注册资本人民币187,566,987.00元, 变更后注册资本为人民币498,566,987.00元。

根据公司2020年度第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准北京凯文德信教育科技股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2020]963号)核准, 公司向八大处控股集团有限公司、招商基金管理有限公司、华软大程新动力私募证券投资基金、广州华美未来教育咨询服务有限公司、东吴基金管理有限公司、上海大正投资有限公司、中凡投资管理有限公司、泰康人寿保险有限责任公司-投连进取型保险产品、国信证券股份有限公司共9名投资者非公开发行有限售条件流通股99,713,397.00股募集资金, 每股面值为人民币1元, 每股发行价格为人民币4.73元, 增加注册资本人民币99,713,397.00元, 变更后注册资本为人民币598,280,384.00元。

经营范围: 技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务; 教育信息咨询; 技

术进出口。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司的统一社会信用代码：913200007140853767，住所：北京市海淀区西三环北路甲2号院5号楼15层01室，法定代表人：王腾。

本公司的母公司为北京市海淀区国有资产投资经营有限公司，最终控制方为北京市海淀区国资委。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性判断标准

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项实际核销□	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应付账款、其他应付款	逾期超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 300 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的 1%以上且金额大于 500 万元
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一

揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集

团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	以账龄为信用风险组合确认依据
组合 2	应收本公司合并报表范围内关联方款项

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

账龄组合预期信用损失计算标准

账 龄	应收账款信用损失率	其他应收款信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	40%	40%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

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

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

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

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权

一致的政策进行折旧或摊销。投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5	2.38
土地使用权	50	—	2.00

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	4.75-2.38
生产施工设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
交通运输设备	年限平均法	5-8	5.00	19.00-11.88
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	—	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利	—	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

项目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	经营租赁固定资产的租赁期间

22、合同负债

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

23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

25、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

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

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

商品控制权的迹象。

（4）主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品或服务控制权后，再转让给客户/能够主导第三方代表本集团向客户提供服务/自第三方取得商品或服务控制权后，通过提供重大的服务将商品或服务与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品或服务前能够控制商品或服务，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）教育服务

本集团提供的教育服务收入根据有关合同或协议约定的收费期间和方法计算确定。

（2）培训服务

本集团提供的培训服务按学员实际消耗课程计算确认培训收入。

（3）房屋等不动产租赁

本公司房屋等不动产租赁收入根据有关合同或协议约定的收费期间和方法计算确定。

26、合同成本

本集团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。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团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的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取

得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、政府补助

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

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作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，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

29、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公房屋、公务车。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，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不超过 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资

租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。 对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	详见下表

执行上述修订后的会计准则后，本公司对 2022 年 12 月 31 日财务报表金额追溯调整情况如下：

合并资产负债表

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	变更后	累计影响金额
递延所得税资产	113,615,636.82	113,716,469.71	100,832.89
未分配利润	-398,300,678.22	-398,199,845.33	100,832.89

合并利润表

利润表项目	2022 年度
-------	---------

	变更前	变更后	累计影响金额
所得税费用	6,731,982.86	6,651,284.14	-80,698.72

此项会计政策变更，仅对合并报表产生影响，对母公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；或根据税法要求按应税销售收入预缴增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、25%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
凯文国际教育有限公司	16.5%

2、税收优惠及批文

(1) 所得税

根据财政部、税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》第一条的规定条款：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；财政部税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》第一条规定：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。

(2) 增值税

自2023年1月1日至2023年12月31日，生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计

5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

自2023年1月1日至2023年12月31日，生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,068.00	16,068.00
银行存款	393,779,776.02	439,058,285.46
其他货币资金	1,900,890.69	2,173,911.08
存放财务公司款项		
合计	395,696,734.71	441,248,264.54
其中：存放在境外的款项总额	11,162,862.28	10,990,348.62

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
冻结资金		763,087.51
保函保证金	74,990.00	

说明：截至2023年12月31日，受限制的货币资金为74,990.00元，受限资金为保函保证金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,178,247.25	1,619,766.64
1至2年	427,133.32	23,767.12

账龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		52,030.00
5 年以上	52,030.00	
小计	5,657,410.57	1,695,563.76
减：坏账准备	353,655.69	134,357.95
合计	5,303,754.88	1,561,205.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	52,030.00	0.92	52,030.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,605,380.57	99.08	301,625.69	5.38	5,303,754.88
其中：					
账龄组合	5,605,380.57	99.08	301,625.69	5.38	5,303,754.88
关联方组合					
合计	5,657,410.57	100.00	353,655.69	6.25	5,303,754.88

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	52,030.00	3.07	52,030.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,643,533.76	96.93	82,327.95	5.00	1,561,205.81
其中：					
账龄组合	1,643,533.76	96.93	82,327.95	5.00	1,561,205.81
关联方组合					
合计	1,695,563.76	100.00	134,357.95	7.92	1,561,205.81

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期初余额	期末余额

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京艺能承萌教育咨询有限公司 (曾用名:北京凯文翼考教育咨询有限公司)	52,030.00	52,030.00	52,030.00	52,030.00	100.00	债务人经营异常,很可能无法履行还款义务的应收款项
合计	52,030.00	52,030.00	52,030.00	52,030.00	100.00	——

②期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,178,247.25	258,912.36	5.00
1至2年	427,133.32	42,713.33	10.00
合计	5,605,380.57	301,625.69	——

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	134,357.95	219,297.74				353,655.69
合计	134,357.95	219,297.74				353,655.69

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	教育服务费	1,509,000.00	1年以内	26.67	75,450.00
第二名	教育服务费	1,443,333.32	1年以内、1-2年	25.51	93,523.33
第三名	教育服务费	1,056,000.00	1年以内	18.67	52,800.00
第四名	教育服务费	661,466.68	1年以内	11.69	33,073.33
第五名	教育服务费	492,800.00	1年以内	8.71	24,640.00
合计	——	5,162,600.00	——	91.25	279,486.66

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,162,600.00 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 91.25%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 279,486.66 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	605,929.90	97.57	753,500.41	87.69
1 至 2 年	5,704.21	0.92	96,382.98	11.22
2 至 3 年				
3 年以上	9,367.10	1.51	9,367.10	1.09
合计	621,001.21	100.00	859,250.49	100.00

(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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	146,108.34	23.53
第二名	89,455.32	14.41
第三名	72,607.26	11.69
第四名	59,997.66	9.66
第五名	49,936.00	8.04
合计	418,104.58	67.33

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,350,624.49	3,116,435.69
小计	3,350,624.49	3,116,435.69
减：坏账准备	773,373.28	396,437.50
合计	2,577,251.21	2,719,998.19

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	408,172.16	727,977.36
1 至 2 年	553,994.00	1,980,530.33
2 至 3 年	1,980,530.33	79,928.00
3 至 4 年	79,928.00	300,000.00

账龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年	300,000.00	28,000.00
5 年以上	28,000.00	
小计	3,350,624.49	3,116,435.69
减：坏账准备	773,373.28	396,437.50
合计	2,577,251.21	2,719,998.19

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	3,127,087.89	2,828,305.33
代收代付款	169,817.23	267,289.00
备用金	36,207.37	6,181.36
其他	17,512.00	14,660.00
小计	3,350,624.49	3,116,435.69
减：坏账准备	773,373.28	396,437.50
合计	2,577,251.21	2,719,998.19

③按坏账计提方法分类列示

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	391,437.50		5,000.00	396,437.50
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	376,935.78			376,935.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	768,373.28		5,000.00	773,373.28

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	396,437.50	376,935.78				773,373.28
合计	396,437.50	376,935.78				773,373.28

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	押金	1,801,712.09	2-3 年	53.77	360,342.42
第二名	押金	545,000.00	1-2 年	16.27	54,500.00
第三名	押金	300,000.00	4-5 年	8.95	240,000.00
第四名	押金	190,792.56	1 年以内	5.69	9,539.63
第五名	押金	138,593.24	2-3 年	4.14	27,718.65
合计	—	2,976,097.89	—	88.82	692,100.70

⑦本期无涉及政府补助的应收款项

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	121,499.31		121,499.31
合计	121,499.31		121,499.31

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	200,400.42		200,400.42
合计	200,400.42		200,400.42

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	121,610,723.09	125,906,494.93
预缴税金	25,253,552.38	25,253,552.38
待摊费用	55,095.49	52,011.07
合计	146,919,370.96	151,212,058.38

说明 1：预缴税金为 2019 年出售转让不动产时，预缴的增值税，企业预缴的增值税可以在以后期间抵减，报表中在其他流动资产列示。

7、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	1,277,347,328.50	771,487,096.92	2,048,834,425.42
2、本期增加金额	61,202,057.49	97,268,216.79	158,470,274.28
(1) 外购			
(2) 固定资产/无形资产转入	61,202,057.49	97,268,216.79	158,470,274.28
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	1,338,549,385.99	868,755,313.71	2,207,304,699.70
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	154,566,066.48	95,007,748.44	249,573,814.92
2、本期增加金额	39,199,151.95	30,020,140.79	69,219,292.74
(1) 计提或摊销	30,336,999.12	16,552,614.62	46,889,613.74
(2) 固定资产/无形资产转入	8,862,152.83	13,467,526.17	22,329,679.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	193,765,218.43	125,027,889.23	318,793,107.66
三、减值准备			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
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			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,144,784,167.56	743,727,424.48	1,888,511,592.04
2、期初账面价值	1,122,781,262.02	676,479,348.48	1,799,260,610.50

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况；

(3) 期末投资性房地产未发生减值的情形，故未计提投资性房地产减值准备。

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	90,245,388.80	145,920,425.06
固定资产清理		
合计	90,245,388.80	145,920,425.06

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产施工设备	交通运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	161,692,578.21	2,037,696.39	1,717,684.51	25,813,954.98	191,261,914.09
2、本期增加金额		7,567.58		1,742,747.90	1,750,315.48
(1) 购置		7,567.58		1,742,747.90	1,750,315.48
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	61,202,057.49			11,226.50	61,213,283.99
(1) 处置或报废				11,226.50	11,226.50
(2) 转入投资性房地产	61,202,057.49				61,202,057.49
4、期末余额	100,490,520.72	2,045,263.97	1,717,684.51	27,545,476.38	131,798,945.58

项目	房屋及建筑物	生产施工设备	交通运输设备	办公设备	合计
二、累计折旧					
1、期初余额	19,339,879.64	1,760,822.31	1,630,959.57	22,609,827.51	45,341,489.03
2、本期增加金额	3,822,640.70	150,103.12	840.63	1,111,301.32	5,084,885.77
(1) 计提	3,822,640.70	150,103.12	840.63	1,111,301.32	5,084,885.77
3、本期减少金额	8,862,152.83			10,665.19	8,872,818.02
(1) 处置或报废				10,665.19	10,665.19
(2) 转入投资性房地产	8,862,152.83				8,862,152.83
4、期末余额	14,300,367.51	1,910,925.43	1,631,800.20	23,710,463.64	41,553,556.78
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	86,190,153.21	134,338.54	85,884.31	3,835,012.74	90,245,388.80
2、期初账面价值	142,352,698.57	276,874.08	86,724.94	3,204,127.47	145,920,425.06

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	交通工具	合计
一、账面原值			
1、期初余额	25,620,503.99	412,617.86	26,033,121.85
2、本期增加金额		477,574.15	477,574.15
3、本期减少金额	14,826,623.15		14,826,623.15
4、期末余额	10,793,880.84	890,192.01	11,684,072.85
二、累计折旧			

项目	房屋及建筑物	交通工具	合计
1、期初余额	9,976,048.36	165,047.04	10,141,095.40
2、本期增加金额	5,139,774.75	146,200.08	5,285,974.83
(1) 计提	5,139,774.75	146,200.08	5,285,974.83
3、本期减少金额	11,472,600.70		11,472,600.70
(1) 处置			
(2) 其他	11,472,600.70		11,472,600.70
4、期末余额	3,643,222.41	311,247.12	3,954,469.53
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	7,150,658.43	578,944.89	7,729,603.32
2、期初账面价值	15,644,455.63	247,570.82	15,892,026.45

本期使用权资产减少系本期房屋租赁费获得减免所致。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、期初余额	130,149,939.69	1,811,480.95	131,961,420.64
2、本期增加金额		28,141.60	28,141.60
(1) 购置		28,141.60	28,141.60
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	97,268,216.79		97,268,216.79
(1) 处置			
(2) 转入投资性房地产	97,268,216.79		97,268,216.79
4、期末余额	32,881,722.90	1,839,622.55	34,721,345.45
二、累计摊销			

项目	土地使用权	非专利技术	合计
1、期初余额	17,996,107.20	925,430.70	18,921,537.90
2、本期增加金额	1,904,927.67	268,784.15	2,173,711.82
(1) 计提	1,904,927.67	268,784.15	2,173,711.82
3、本期减少金额	13,467,526.17		13,467,526.17
(1) 处置			
(2) 转入投资性房地产	13,467,526.17		13,467,526.17
4、期末余额	6,433,508.70	1,194,214.85	7,627,723.55
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			
(2) 转入投资性房地产			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	26,448,214.20	645,407.70	27,093,621.90
2、期初账面价值	112,153,832.49	886,050.25	113,039,882.74

11、商誉

(1) 商誉账面原值

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		
凯文智信	186,063,115.81					186,063,115.81
凯文睿信	27,602,832.64					27,602,832.64
凯文学信	700,514.32					700,514.32
文凯兴	312,061.40					312,061.40
合计	214,678,524.17					214,678,524.17

(2) 商誉减值准备

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	
凯文睿信	17,976,251.30					17,976,251.30

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	
合计	17,976,251.30					17,976,251.30

说明：商誉减值准备测试中，凯文智信、凯文睿信测试数据利用了天昊国际房地产土地资产评估集团有限公司于 2024 年 4 月 25 日出具的“天昊资评报字【2024】第 0116 号”《北京凯文德信教育科技有限公司拟商誉减值测试涉及的北京凯文智信教育投资有限公司商誉所在资产组可收回金额项目资产评估报告》、“天昊资评报字【2024】第 0117 号”《北京凯文德信教育科技有限公司拟商誉减值测试涉及的北京凯文睿信国际教育科技有限公司商誉所在资产组可收回金额项目资产评估报告》的评估结果。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少 金额	期末余额
固定资产装修改造	245,428,376.19	830,275.24	28,352,968.09		217,905,683.34
其他待摊费用	12,401,791.77	5,822,193.94	4,025,768.87		14,198,216.84
合计	257,830,167.96	6,652,469.18	32,378,736.96		232,103,900.18

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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	698,182.24	174,545.56	470,702.90	117,675.72
可抵扣亏损	463,774,761.08	115,943,690.27	453,991,844.42	113,497,961.10
租赁负债	8,317,634.84	2,079,408.71	16,295,357.99	4,073,839.50
合计	472,790,578.16	118,197,644.54	470,757,905.31	117,689,476.32

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
使用权资产	7,729,603.28	1,932,400.82	15,892,026.45	3,973,006.61
合计	7,729,603.28	1,932,400.82	15,892,026.45	3,973,006.61

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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

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	1,932,400.82	116,265,243.72	3,973,006.61	113,716,469.71
递延所得税负债	1,932,400.82		3,973,006.61	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	92,954.18	60,092.55
可抵扣亏损	28,035,682.38	22,551,054.75
合计	28,128,636.56	22,611,147.30

(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

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		3,028,681.87	
2024	2,363,083.23	4,040,360.54	
2025	3,808,405.38	6,298,656.74	
2026	1,906,578.36	3,966,757.56	
2027	8,681,696.57	5,216,598.04	
2028	11,275,918.84		
合计	28,035,682.38	22,551,054.75	

14、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
采购设备款				1,005,500.00		1,005,500.00
合计				1,005,500.00		1,005,500.00

15、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	74,990.00	74,990.00	保证金	受限制的货币资金为 74,990.00 元，是缴存的保函保证金	763,087.51	763,087.51	冻结资金	受限制的货币资金总计 763,087.51 元，资金受限主要原因为部分银行账户为久悬户导致
合计	74,990.00	74,990.00	——	——	763,087.51	763,087.51	——	——

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
基础设施款	14,283,385.88	23,637,318.61
租赁费、服务费	23,822,360.39	4,961,131.70
材料款	3,023,762.54	2,052,026.36
其他	7,694,435.95	7,790,804.54
合计	48,823,944.76	38,441,281.21

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租费	649,746.67	385,451.31
合计	649,746.67	385,451.31

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收培训费	11,730,926.02	13,604,909.42
预收餐费	13,027,278.57	11,677,567.94
预收教育服务费	58,096,272.63	101,256,446.43
合计	82,854,477.22	126,538,923.79

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,024,746.99	58,283,836.86	56,637,520.38	10,671,063.47
二、离职后福利-设定提存计划	499,713.18	6,181,309.91	6,113,310.14	567,712.95
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,524,460.17	64,465,146.77	62,750,830.52	11,238,776.42

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,696,958.77	48,054,591.94	46,587,186.80	10,164,363.91

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		2,396,640.43	2,366,865.43	29,775.00
3、社会保险费	319,235.22	3,773,317.79	3,758,966.45	333,586.56
其中：医疗保险费	293,310.23	3,442,565.37	3,431,423.35	304,452.25
工伤保险费	6,521.18	83,708.93	82,636.54	7,593.57
生育保险费	19,403.81	247,043.49	244,906.56	21,540.74
4、补充医疗保险		81,747.70	81,747.70	
5、住房公积金	8,553.00	3,977,539.00	3,842,754.00	143,338.00
6、工会经费和职工教育经费				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
合计	9,024,746.99	58,283,836.86	56,637,520.38	10,671,063.47

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	485,022.58	5,993,992.70	5,928,053.36	550,961.92
2、失业保险费	14,690.60	187,317.21	185,256.78	16,751.03
合计	499,713.18	6,181,309.91	6,113,310.14	567,712.95

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,434,002.22	1,229,530.39
企业所得税	5,693,915.02	
个人所得税	201,817.50	167,035.59
城市维护建设税	231,791.24	210,774.47
教育费附加	172,674.59	92,279.79
印花税	393.80	126,104.46
其他	3,072.08	3,072.08
合计	9,737,666.45	1,828,796.78

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,738,925.20	1,145,057.04
合计	1,738,925.20	1,145,057.04

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	445,013.41	284,531.52
代收收付款	521.24	521.24
保证金	1,110,829.70	597,669.12
其他	182,560.85	262,335.16
合计	1,738,925.20	1,145,057.04

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	100,000,000.00	47,873,360.81
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	4,905,594.61	6,455,344.49
一年内到期的长期借款利息	964,986.77	1,083,222.88
合计	105,870,581.38	55,411,928.18

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,841,523.93	9,024,754.68
合计	4,841,523.93	9,024,754.68

24、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	640,000,000.00	740,000,000.00
合计	640,000,000.00	740,000,000.00

长期借款分类的说明：本公司控股子公司文凯兴从中国工商银行股份有限公司北京海淀支行取得质押借款，该借款系子公司文华学信持有的文凯兴100%股权为质押担保，同时北京凯文德信教育科技有限公司、八大处控股集团有限公司、北京市海淀区国有资产投资集团有限公司为该借款提供保证担保。

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,753,326.63	17,322,288.51
减：未确认融资费用	272,566.01	863,804.75
减：一年内到期的租赁负债	4,905,594.61	6,455,344.49
合计	3,575,166.01	10,003,139.27

26、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	598,280,384.00						598,280,384.00

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,019,928,162.76			2,019,928,162.76
其他资本公积	2,095,983.74			2,095,983.74
合计	2,022,024,146.50			2,022,024,146.50

28、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						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								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-10,797.29	159,417.92				159,417.92		148,620.63
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								

项目	期初余额	本期发生金额						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	
外币财务报表折算差额	-10,797.29	159,417.92				159,417.92		148,620.63
其他综合收益合计	-10,797.29	159,417.92				159,417.92		148,620.63

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,346,059.02			28,346,059.02
任意盈余公积				
合计	28,346,059.02			28,346,059.02

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-398,300,678.22	-301,706,299.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	100,832.89	20,134.17
调整后期初未分配利润	-398,199,845.33	-301,686,164.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	-49,722,478.50	-96,513,680.42
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-447,922,323.83	-398,199,845.33

调整期初未分配利润明细：

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 100,832.89 元。

31、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	249,756,990.19	186,905,911.73	168,141,874.06	142,269,674.76
其他业务	4,128,178.67	5,690,831.38	3,658,491.73	4,876,907.42
合计	253,885,168.86	192,596,743.11	171,800,365.79	147,146,582.18

主营业务分类：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育服务业务	183,114,992.49	130,334,604.14	137,777,609.85	112,251,809.16
培训服务业务	66,641,997.70	56,571,307.59	30,364,264.21	30,017,865.60
合计	249,756,990.19	186,905,911.73	168,141,874.06	142,269,674.76

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	134,120.17	41,581.53
教育费附加	141,914.93	49,552.86
房产税	9,619,848.47	9,782,566.94
土地使用税	389,992.08	373,819.78
印花税	351,660.04	182,346.95
其他税费	47,986.78	89,819.13
合计	10,685,522.47	10,519,687.19

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,494,160.49	2,609,022.15
广告宣传费	2,969,735.51	1,446,034.76
其他	1,287,650.55	1,160,591.99
合计	6,751,546.55	5,215,648.90

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,978,952.26	31,293,246.04
中介及咨询费用	2,561,667.11	4,338,700.83
办公消耗	3,323,677.05	4,503,367.58
折旧及摊销	6,689,450.78	7,744,550.97
交通差旅费	780,434.23	83,396.62
业务招待费	156,068.84	16,800.40
其他费用	739,864.49	724,396.96
合计	49,230,114.76	48,704,459.40

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	37,109,880.38	51,071,906.48

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	3,071,964.65	3,873,944.32
利息收支净额	34,037,915.73	47,197,962.16
汇兑损失	-30,770.70	9,331.81
银行手续费	97,929.70	86,124.64
长期借款担保费	8,483,333.33	8,258,180.06
合计	42,588,408.06	55,551,598.67

36、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	31,055.55	53,024.18
增值税加计抵减	862,110.12	167,510.22
其他		7,503.91
合计	893,165.67	228,038.31

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,090,082.86	3,407,743.45
合计	3,090,082.86	3,407,743.45

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-219,297.74	-80,239.59
其他应收款坏账损失	-376,935.78	1,992,289.61
合计	-596,233.52	1,912,050.02

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	1,208.59	27,565.57	1,208.59
其中：固定资产处置	1,208.59	1,488.59	1,208.59
在建工程处置			
使用权资产提前终止		26,076.98	
合计	1,208.59	27,565.57	1,208.59

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,433,563.06	597.75
递延所得税费用	-2,548,774.01	6,650,686.39
合计	3,884,789.05	6,651,284.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-44,578,942.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,144,735.62
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	3,159,980.31
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	269,910.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-875,200.06
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	12,474,833.81
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	3,884,789.05

41、其他综合收益

详见附注六、28、其他综合收益。

42、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
往来款	3,611,674.72	41,046,741.32
政府补助	31,055.55	33,331.65
利息收入	3,071,964.65	3,873,944.32
合计	6,714,694.92	44,954,017.29

收到的其他与经营活动有关的现金说明：本期与上期相比收到的其他与经营活动有关的现金减少比例为 85.06%，主要是因上期收到的 2021 年度冻结资金，本期无大额冻结资金解冻情况。

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
往来款	557,277.21	3,010,273.85
中介及咨询费用	3,183,120.00	4,293,943.60
广告宣传费	2,039,782.54	1,446,034.76
办公消耗	2,986,565.68	4,503,367.58
交通差旅费	1,215,454.95	83,396.62
业务招待费	400,376.80	16,800.40
银行手续费	97,929.70	86,124.64
其他费用	762,467.85	1,884,988.95
合计	11,242,974.73	15,324,930.40

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
企业间借款		43,456,100.04
合计		43,456,100.04

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
支付房屋及车辆租金	5,405,136.27	7,534,904.77
融资担保费	10,150,000.00	7,033,333.33
合计	15,555,136.27	14,568,238.10

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-48,463,731.54	-96,413,497.34
加: 资产减值准备		
信用减值损失	596,233.52	-1,912,050.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,974,499.51	51,173,823.69
使用权资产折旧	5,285,974.83	6,720,713.88
无形资产摊销	2,173,711.82	5,429,365.88
长期待摊费用摊销	32,378,736.96	26,489,850.73
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)	-1,208.59	-1,488.59
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	45,562,443.01	50,439,965.71
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,090,082.86	-3,407,743.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,548,774.01	6,650,686.39
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)	78,901.11	5,572.69
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-385,448.78	-227,794,033.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-18,423,750.41	405,634,980.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	65,137,504.57	223,016,145.98
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	395,621,744.71	440,485,177.03
减: 现金的期初余额	440,485,177.03	466,550,904.35
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	-44,863,432.32	-26,065,727.32

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	395,621,744.71	440,485,177.03
其中：库存现金	16,068.00	16,068.00
可随时用于支付的银行存款	393,779,776.02	438,295,197.95
可随时用于支付的其他货币资金	1,825,900.69	2,173,911.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	395,621,744.71	440,485,177.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	74,990.00	763,087.51	资金受限
合计	74,990.00	763,087.51	——

44、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

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	——	——	11,162,862.28
其中：美元	1,551,854.73	7.0827	10,991,321.50
英镑	8,303.48	9.0411	75,072.59
港币	106,451.18	0.90622	96,468.19

(2) 境外经营实体说明

凯文国际，成立于 2016 年 9 月 26 日，公司位于香港，以港币为记账本位币。

45、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、25。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	513,428.68
短期租赁费用（适用简化处理）	无	/
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	无	/
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	无	/
转租使用权资产取得的收入	无	/
售后租回交易	无	/

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	5,405,136.27
合计	—	5,405,136.27

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期未发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

(1) 本期未发生同一控制下企业合并

3、其他原因的合并范围变动

2023 年 10 月，凯文教育公司的全资子公司北京凯文学信体育投资管理有限公司设立北京凯文信华体育发展有限公司、北京凯文信泰体育发展有限公司，注册资本均为 100.00 万元，未实缴出资。2023 年度上述新设立的公司均未开展业务。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
文华学信	900.00	北京市	北京市	投资管理 及教育咨 询	100.00	—	设立
文凯兴	4,946.1952	北京市	北京市	教育投资	—	100.00	非同一控

子公司名称	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
				管理及投资咨询			制下企业合并
凯文智信	1,000.00	北京市	北京市	投资管理 及教育咨询	100.00	—	非同一控制下企业合并
凯文睿信	112.40	北京市	北京市	教育咨询	100.00	—	非同一控制下企业合并
凯文学信	2,000.00	北京市	北京市	投资管理 及教育咨询	100.00	—	非同一控制下企业合并
凯文国际	1,764.60	香港	香港	教育投资管理 及投资咨询	100.00	—	设立
凯文恒信	3,000.00	北京市	北京市	教育咨询	—	100.00	设立
凯文仁信	1,000.00	北京市	北京市	教育咨询	—	100.00	设立
凯誉鑫德	300.00	北京市	北京市	餐饮管理	51.00	—	同一控制下企业合并
天津星艺	500.00	天津市	天津市	教育信息 咨询	—	100.00	设立
凯文艺美	1,000.00	北京市	北京市	教育咨询	100.00	—	设立
天津凯文汇	200.00	天津市	天津市	教育信息 咨询	—	100.00	设立
凯文营地	500.00	北京市	北京市	教育咨询	—	100.00	设立
海科职教	500.00	北京市	北京市	教育咨询	100.00	—	设立
凯文信华	100.00	北京市	北京市	教育咨询		100.00	设立
凯文信泰	100.00	北京市	北京市	信息咨询		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本期归属于 少数股东的 损益	本期向少数 股东分派的 股利	期末少数股 东权益余额
凯誉鑫德	49.00	1,258,746.96		-316,459.25

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

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
凯誉鑫德	18,176,382.52	177,251.15	18,353,633.67	19,014,685.39		19,014,685.39	12,317,781.19	332,177.43	12,649,958.62	15,879,881.68		15,879,881.68

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
凯誉鑫德	21,171,487.39	2,568,871.34	2,568,871.34	5,666,693.47	15,214,954.45	204,455.27	204,455.27	1,641,855.74

2、在合营企业或联营企业中的权益

无重要的合营企业或联营企业。

3、重要的共同经营

无重要的共同经营。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助**1、计入当期损益的政府补助**

会计科目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	31,055.55	53,024.18
合计	31,055.55	53,024.18

十、金融工具及其风险**(一) 与金融工具相关的风险**

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

(1) 汇率风险

汇率风险，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。本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的存款有关，除本集团设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币计价结算外，本集团的其他主要业务以人民币计价结算。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	期初外币余额	折算汇率	期初折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	1,551,854.73	7.0827	10,991,321.50	1,551,697.75	6.9646	10,806,954.15
英镑	8,303.48	9.0411	75,072.59	8,303.31	8.3941	69,698.81
港币	106,451.18	0.90622	96,468.19	127,315.93	0.89327	113,727.50
合计	——	——	11,162,862.28	—	—	10,990,380.46

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 740,000,000.00 元（上期末为 790,000,000.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
借款利率上升 1%	-7,400,000.00	-7,400,000.00	-7,900,000.00	-7,900,000.00
借款利率下降 1%	7,400,000.00	7,400,000.00	7,900,000.00	7,900,000.00

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

(3) 其他价格风险

无。

2、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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本集团考虑历史统计数据(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。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	48,823,944.76				48,823,944.76
其他应付款	1,738,925.20				1,738,925.20
一年内到期的非流动负债	105,870,581.38				105,870,581.38
长期借款		100,000,000.00	300,000,000.00	240,000,000.00	640,000,000.00

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京市海淀区国有资产投资经营有限公司	北京	投资管理、资产管理	200,000 万元	1.16	30.00

注: 本企业最终控制方是北京市海淀区国资委。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
八大处控股集团有限公司	原控股股东
北京国科新业投资有限公司	原控股股东的子公司
北京八大处装饰工程有限公司	公司董事张景明控制的企业
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	董事张景明控制的公司
北京莱克西施绿色体育俱乐部有限公司	原控股股东的子公司控制的企业
北京海淀凯文学校	所属集团其他成员的联营企业
北京市朝阳区凯文学校	所属集团其他成员的联营企业
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	本公司母公司的控股股东
北京海国教投咨询服务有限公司	所属集团其他成员的联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京金辉会议有限公司	公司间接控股股东北京市海淀区国有资产投资集团有限公司间接控制的公司
北京稻香湖投资发展有限责任公司	本公司母公司控制的公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京八大处装饰工程有限公司	工程款		1,438,960.30
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	担保费	8,483,333.33	8,258,180.06
北京海国教投咨询服务服务有限公司	服务费	3,821,288.68	3,921,706.00
北京金辉会议有限公司	服务费	12,270,877.30	1,398,234.09

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京海淀凯文学校	教育服务、餐费	91,945,021.79	72,273,080.25
北京市朝阳区凯文学校	教育服务、餐费	68,546,001.15	53,222,300.82
北京稻香湖投资发展有限责任公司	服务收入	3,588.68	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
北京国科新业投资有限公司	房屋建筑及土地使用权	21,904,761.90	12,698,413.52
北京莱克西施绿色体育俱乐部有限公司	高尔夫球场租赁		380,408.16

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

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
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	787,977,481.94	—	—	否

为落实钢结构工程项目合同主体的转移工作，公司同意为部分正在进行中的工程项目在合同主体变更为江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司后继续履约提供连带责任担保，提供

担保的工程项目合同金额共计 787,977,481.94 元。本次担保有利于推进钢结构工程项目合同主体的转移工作，为保证上市公司利益不受损害，江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司及天津中晶建筑材料有限公司为上述担保提供反担保。

②本集团作为被担保方

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
八大处控股集团有限公司	1,300,000,000.00	2018年6月29日	2035年6月29日	否
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	1,300,000,000.00	2021年1月27日	2036年6月29日	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,548,133.01	5,798,771.98

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
北京八大处装饰工程有限公司	57,819.34	113,055.34
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	5,100,000.00	6,766,666.67
北京海国教投咨询服务有限公司	3,821,288.68	3,921,706.00
北京金辉会议有限公司	4,701,005.92	1,315,009.39
北京国科新业投资有限公司	8,849,205.82	
合计	22,529,319.76	12,116,437.40
合同负债：		
北京海淀凯文学校	40,374,653.53	54,318,945.22
北京市朝阳区凯文学校	16,130,738.47	37,394,030.89
合计	56,505,392.00	91,712,976.11

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 25 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的前期会计差错更正。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,401,447.25	1,581,966.64
1 至 2 年	427,133.32	
小计	4,828,580.57	1,581,966.64
减：坏账准备	262,785.69	79,098.34
合计	4,565,794.88	1,502,868.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,828,580.57	100.00	262,785.69	5.44	4,565,794.88
其中：					
账龄组合	4,828,580.57	100.00	262,785.69	5.44	4,565,794.88
关联方组合					
合计	4,828,580.57	100.00	262,785.69	5.44	4,565,794.88

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,581,966.64	100.00	79,098.34	5.00	1,502,868.30
其中：					
账龄组合	1,581,966.64	100.00	79,098.34	5.00	1,502,868.30
关联方组合					
合计	1,581,966.64	100.00	79,098.34	5.00	1,502,868.30

①期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,401,447.25	220,072.36	5.00
1 至 2 年	427,133.32	42,713.33	10.00
合计	4,828,580.57	262,785.69	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	79,098.34	183,687.35				262,785.69
合计	79,098.34	183,687.35				262,785.69

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	教育服务费	1,509,000.00	1 年以内	31.25	75,450.00
第二名	教育服务费	1,443,333.32	1 年以内、1-2 年	29.89	93,523.33
第三名	教育服务费	1,056,000.00	1 年以内	21.87	52,800.00
第四名	教育服务费	661,466.68	1 年以内	13.70	33,073.33
第五名	教育服务费	158,780.57	1 年以内	3.29	7,939.03

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
合计	—	4,828,580.57	—	100.00	262,785.69

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,293,664,379.61	2,293,448,082.62
小计	2,293,664,379.61	2,293,448,082.62
减：坏账准备	54,550.00	27,370.75
合计	2,293,609,829.61	2,293,420,711.87

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,409,609,833.88	1,894,912,829.64
1 至 2 年	839,978,783.75	77,354,193.71
2 至 3 年	35,515,761.98	229,351,221.62
3 至 4 年	2,000,000.00	83,829,837.65
4 至 5 年	6,030,000.00	8,000,000.00
5 年以上	530,000.00	
小计	2,293,664,379.61	2,293,448,082.62
减：坏账准备	54,550.00	27,370.75
合计	2,293,609,829.61	2,293,420,711.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内往来款	2,293,118,379.61	2,292,900,667.62
押金保证金	546,000.00	545,000.00
代收代付款及其他		2,415.00
小计	2,293,664,379.61	2,293,448,082.62
减：坏账准备	54,550.00	27,370.75
合计	2,293,609,829.61	2,293,420,711.87

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	27,370.75			27,370.75
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	27,179.25			27,179.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	54,550.00			54,550.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	27,370.75	27,179.25				54,550.00
合计	27,370.75	27,179.25				54,550.00

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	往来款	1,621,325,883.75	1 年以内、1-2 年	70.69	
第二名	往来款	508,183,684.71	1 年以内、1-2 年、2-3 年	22.16	
第三名	往来款	144,381,099.16	1 年以内、1-2 年、2-3 年	6.29	
第四名	往来款	8,530,000.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	0.37	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
第五名	往来款	6,969,811.99	1 年以内	0.30	
合计	—	2,289,390,479.61	—	99.81	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	259,725,198.29		259,725,198.29	259,725,198.29		259,725,198.29
对联营、合营企业投资						
合计	259,725,198.29		259,725,198.29	259,725,198.29		259,725,198.29

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	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		
文华学信	9,000,000.00						9,000,000.00	
凯文智信	165,206,600.00						165,206,600.00	
凯文睿信	46,857,379.60						46,857,379.60	
凯文学信	19,955,600.00						19,955,600.00	
凯誉鑫德	1,059,618.69						1,059,618.69	
凯文国际	17,646,000.00						17,646,000.00	
合计	259,725,198.29						259,725,198.29	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,675,340.58	60,397,077.75	23,387,072.92	49,339,296.04
其他业务				
合计	29,675,340.58	60,397,077.75	23,387,072.92	49,339,296.04

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	760,376.82	1,277,607.76
合计	760,376.82	1,277,607.76

十六、补充资料**1、本期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,208.59	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	31,055.55	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,090,082.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	780,586.75	
少数股东权益影响额(税后)	886.38	
合计	2,340,873.87	

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出,各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.23	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.34	-0.09	-0.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京凯文德信教育科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日