

中公教育科技有限公司
审计报告
天职业字[2024]32787号

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18

审计报告

天职业字[2024]32787号

中公教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中公教育科技有限公司（以下简称“中公教育”或“公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中公教育2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中公教育，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（三十）”及“六、合并财务报表主要项目注释（三十五）”，教育培训收入占公司2023年度营业收入的比重为98.74%。</p> <p>公司收入主要包括普通班收入与协议班收入。普通班面授培训收入于完成培训服务时，将预收的培训费确认为收入；普通班线上培训收入于提供服务的有效期内按直线法确认。协议班收入于完成培训服务时将不予退费部分确认为收入；可退费部分则根据协议约定，在满足不退费条件时确认为收入。</p> <p>鉴于教育培训收入金额重大，是公司利润的主要来源，并且交易发生频繁，产生错报的风险较高，因此，我们将公司教育培训收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解与收入确认相关的内部控制并进行测试，评价相关内控的有效性； 2、了解同行业可比公司收入确认政策，与管理层讨论培训业务特点，检查业务合同，识别与教育培训服务相关的合同条款与条件等，评价收入确认政策的适当性； 3、对报告期内收入、毛利率实施实质性分析程序，评价收入整体合理性； 4、对报告期内确认的收入选取样本，核对收据、银行流水、合同、结课、考试公告以及退费等信息，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 5、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。

四、其他信息

中公教育管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中公教育 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

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，管理层负责评估中公教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中公教育的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中公教育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中公教育不能持续经营。

（5）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。

审计报告（续）

天职业字[2024]32787号

（6）就中公教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中国注册会计师

（项目合伙人）：_____

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

中国注册会计师：_____

合并资产负债表（续）

编制单位：中公教育科技有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	149,271,726.40		六、（十九）
△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	234,026,216.91	287,088,393.76	六、（二十）
预收款项			
合同负债	2,953,368,611.73	3,949,799,538.71	六、（二十一）
△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	263,839,257.98	609,823,739.07	六、（二十二）
应交税费	13,997,657.80	9,593,498.07	六、（二十三）
其他应付款	950,188,268.86	1,096,787,345.65	六、（二十四）
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	647,316,284.54	578,821,921.03	六、（二十五）
其他流动负债	89,013,710.26	118,495,201.91	六、（二十六）
流动负债合计	5,301,021,734.48	6,650,409,638.20	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	931,030,000.00		六、（二十七）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	226,543,663.78	508,752,253.77	六、（二十八）
长期应付款	20,652,385.12		六、（二十九）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	93,277,555.78	88,423,739.74	六、（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,271,503,604.68	597,175,993.51	
负 债 合 计	6,572,525,339.16	7,247,585,631.71	
所有者权益			
股本	103,807,623.00	103,807,623.00	六、（三十）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,225,439,406.23	1,225,481,049.50	六、（三十一）
减：库存股			
其他综合收益	3,075,000.00	6,375,000.00	六、（三十二）
专项储备			
盈余公积	45,000,000.00	45,000,000.00	六、（三十三）
△一般风险准备			
未分配利润	-810,223,031.02	-600,793,352.44	六、（三十四）
归属于母公司所有者权益合计	567,098,998.21	779,870,320.06	
少数股东权益		-41,598.51	
所有者权益合计	567,098,998.21	779,828,721.55	
负债及所有者权益合计	7,139,624,337.37	8,027,414,353.26	

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

编制单位：中公教育科技有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	3,086,320,031.57	4,824,814,105.43	
其中：营业收入	3,086,320,031.57	4,824,814,105.43	六、（三十五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	3,021,247,026.98	6,138,728,386.78	
其中：营业成本	1,415,983,454.46	2,979,787,310.55	六、（三十五）
△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	27,571,835.48	33,295,722.91	六、（三十六）
销售费用	699,749,962.63	1,359,096,659.05	六、（三十七）
管理费用	493,541,775.04	935,818,353.08	六、（三十八）
研发费用	281,816,314.90	592,208,850.10	六、（三十九）
财务费用	102,583,684.47	238,521,491.09	六、（四十）
其中：利息费用	38,230,229.67	82,900,952.64	六、（四十）
利息收入	524,017.10	7,965,614.53	六、（四十）
加：其他收益	14,069,935.73	52,156,799.52	六、（四十一）
投资收益（损失以“-”号填列）	1,400,987.18	9,804,270.34	六、（四十二）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-273,481.73	-14,411.77	六、（四十二）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-6,026,850.74	六、（四十三）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-116,746,650.28	-9,746,689.55	六、（四十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-96,611,337.15		六、（四十五）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,881,179.84	-9,500,665.47	六、（四十六）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-130,932,880.09	-1,277,227,417.25	
加：营业外收入			
减：营业外支出	1,259,218.13	4,778,597.36	六、（四十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-132,192,098.22	-1,282,006,014.61	
减：所得税费用	77,237,625.12	-181,026,683.61	六、（四十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-209,429,723.34	-1,100,979,331.00	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-209,429,723.34	-1,100,979,331.00	
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）	-209,429,678.58	-1,100,975,406.23	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-44.76	-3,924.77	
六、其他综合收益的税后净额	-3,300,000.00	-6,825,000.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-3,300,000.00	-6,825,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-3,300,000.00	-6,825,000.00	
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	-3,300,000.00	-6,825,000.00	六、（四十九）
4.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			
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	-212,729,723.34	-1,107,804,331.00	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-212,729,678.58	-1,107,800,406.23	
归属于少数股东的综合收益总额	-44.76	-3,924.77	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	-0.03	-0.18	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.03	-0.18	二十、（二）

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

编制单位：中公教育科技有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	2,136,412,374.87	5,878,642,804.40	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	12,487,797.83	42,585,502.18	六、（五十）
经营活动现金流入小计	2,148,900,172.70	5,921,228,306.58	
购买商品、接受劳务支付的现金	350,499,932.73	737,440,108.29	
△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	2,079,664,787.86	3,731,688,834.19	
支付的各项税费	105,166,554.28	160,757,951.44	
支付其他与经营活动有关的现金	413,633,813.70	504,149,454.38	六、（五十）
经营活动现金流出小计	2,948,965,088.57	5,134,036,348.30	
经营活动产生的现金流量净额	-800,064,915.87	787,191,958.28	六、（五十一）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	24,400,000.00	466,570,799.16	
取得投资收益收到的现金	1,674,468.91	9,827,675.66	
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	26,074,468.91	476,398,474.82	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,043,230.73	106,763,167.69	
投资支付的现金	33,600,000.00	116,841,028.16	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	36,643,230.73	223,604,195.85	
投资活动产生的现金流量净额	-10,568,761.82	252,794,278.97	
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	1,125,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金		959,240,000.00	六、（五十）
筹资活动现金流入小计	1,125,000,000.00	959,240,000.00	
偿还债务支付的现金	40,000.00	3,149,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,119,251.12	52,155,602.76	
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	318,466,827.49	386,990,744.68	六、（五十）
筹资活动现金流出小计	336,626,078.61	3,588,146,347.44	
筹资活动产生的现金流量净额	788,373,921.39	-2,628,906,347.44	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-22,259,756.30	-1,588,920,110.19	六、（五十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	380,885,899.37	1,969,806,009.56	六、（五十一）
六、期末现金及现金等价物余额	358,626,143.07	380,885,899.37	六、（五十一）

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

编制单位：中公教育科技有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额														
	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	103,807,623.00				1,225,481,049.50		6,375,000.00		45,000,000.00		-600,793,352.44		779,870,320.06	-41,598.51	779,828,721.55
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	103,807,623.00				1,225,481,049.50		6,375,000.00		45,000,000.00		-600,793,352.44		779,870,320.06	-41,598.51	779,828,721.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-41,643.27		-3,300,000.00				-209,429,678.58		-212,771,321.85	41,598.51	-212,729,723.34
（一）综合收益总额							-3,300,000.00				-209,429,678.58		-212,729,678.58	-44.76	-212,729,723.34
（二）所有者投入和减少资本					-41,643.27								-41,643.27	41,643.27	
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					-41,643.27								-41,643.27	41,643.27	
（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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	103,807,623.00				1,225,439,406.23		3,075,000.00		45,000,000.00		-810,223,031.02		567,098,998.21		567,098,998.21

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)

编制单位：中公教育科技有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额													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	103,807,623.00				1,225,481,049.50		13,200,000.00		45,000,000.00		501,330,081.70		1,888,818,754.20	-37,673.74	1,888,781,080.46
加：会计政策变更											-1,148,027.91		-1,148,027.91		-1,148,027.91
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	103,807,623.00				1,225,481,049.50		13,200,000.00		45,000,000.00		500,182,053.79		1,887,670,726.29	-37,673.74	1,887,633,052.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-6,825,000.00				-1,100,975,406.23		-1,107,800,406.23	-3,924.77	-1,107,804,331.00
（一）综合收益总额							-6,825,000.00				-1,100,975,406.23		-1,107,800,406.23	-3,924.77	-1,107,804,331.00
（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.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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	103,807,623.00				1,225,481,049.50		6,375,000.00		45,000,000.00		-600,793,352.44		779,870,320.06	-41,598.51	779,828,721.55

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）

编制单位：中公教育科技有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	69,152,004.17		
△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	43,621,752.26	43,621,752.26	
预收款项			
合同负债			
△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			
应交税费	1,748,669.15	1,693,081.17	
其他应付款	1,663,736,161.21	2,533,250,496.78	
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	2,884,413.29		
其他流动负债			
流动负债合计	1,781,143,000.08	2,578,565,330.21	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	931,030,000.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	46,866.48		
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	1,027,962.70	2,125,000.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计	932,104,829.18	2,125,000.00	
负 债 合 计	2,713,247,829.26	2,580,690,330.21	
所有者权益			
股本	6,167,399,389.00	6,167,399,389.00	十九、（四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	12,775,326,370.33	12,775,326,370.33	
减：库存股			
其他综合收益	3,075,000.00	6,375,000.00	
专项储备			
盈余公积	387,458,806.65	387,458,806.65	
△一般风险准备			
未分配利润	-251,627,734.05	-141,421,973.89	
所有者权益合计	19,081,631,831.93	19,195,137,592.09	
负债及所有者权益合计	21,794,879,661.19	21,775,827,922.30	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：中公教育科技有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	3,099,184.10	1,483,143.55	
其中：营业收入	3,099,184.10	1,483,143.55	十九、（五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	63,524,840.62	60,132,786.17	
其中：营业成本	605,221.76	10,359.40	十九、（五）
△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	6,442,521.49	6,221,746.23	
销售费用			
管理费用	38,132,802.24	41,458,152.87	
研发费用			
财务费用	18,344,295.13	12,442,527.67	
其中：利息费用	18,358,208.19	13,356,255.38	
利息收入	28,943.32	927,488.10	
加：其他收益		2,487.65	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,386,358.27	1,719,685.26	十九、（六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-273,481.73	-14,411.77	十九、（六）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-73,219.32	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,115,283.30	-2,336,393.54	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-48,048,196.81		
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-110,202,778.36	-59,337,082.57	
加：营业外收入			
减：营业外支出	19.10	4,000,305.90	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-110,202,797.46	-63,337,388.47	
减：所得税费用	2,962.70	-18,304.83	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-110,205,760.16	-63,319,083.64	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-110,205,760.16	-63,319,083.64	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-3,300,000.00	-6,825,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-3,300,000.00	-6,825,000.00	
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	-3,300,000.00	-6,825,000.00	
4.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			
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			
七、综合收益总额	-113,505,760.16	-70,144,083.64	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

编制单位：中公教育科技有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	3,261,074.99	1,572,581.17	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	982,893.32	1,186,259,251.75	
经营活动现金流入小计	4,243,968.31	1,187,831,832.92	
购买商品、接受劳务支付的现金			
△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			
支付的各项税费	6,541,716.19	6,203,155.71	
支付其他与经营活动有关的现金	980,140,083.43	24,725,106.92	
经营活动现金流出小计	986,681,799.62	30,928,262.63	
经营活动产生的现金流量净额	-982,437,831.31	1,156,903,570.29	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,659,840.00	1,734,097.03	
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	1,659,840.00	3,234,097.03	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,320,386.16	20,000.00	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	1,320,386.16	20,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	339,453.84	3,214,097.03	
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	1,000,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,000,000,000.00		
偿还债务支付的现金		1,200,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,464,010.32	14,673,824.97	
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	5,627,350.00		
筹资活动现金流出小计	21,091,360.32	1,214,673,824.97	
筹资活动产生的现金流量净额	978,908,639.68	-1,214,673,824.97	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-3,189,737.79	-54,556,157.65	
加：期初现金及现金等价物的余额	4,275,056.45	58,831,214.10	
六、期末现金及现金等价物余额	1,085,318.66	4,275,056.45	

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

编制单位：中公教育科技有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		6,375,000.00		387,458,806.65		-141,421,973.89	19,195,137,592.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		6,375,000.00		387,458,806.65		-141,421,973.89	19,195,137,592.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,300,000.00				-110,205,760.16	-113,505,760.16
（一）综合收益总额							-3,300,000.00				-110,205,760.16	-113,505,760.16
（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.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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		3,075,000.00		387,458,806.65		-251,627,734.05	19,081,631,831.93

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)

编制单位：中公教育科技有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		13,200,000.00		387,458,806.65		-78,102,890.25	19,265,281,675.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		13,200,000.00		387,458,806.65		-78,102,890.25	19,265,281,675.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-6,825,000.00				-63,319,083.64	-70,144,083.64
（一）综合收益总额							-6,825,000.00				-63,319,083.64	-70,144,083.64
（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.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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		6,375,000.00		387,458,806.65		-141,421,973.89	19,195,137,592.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中公教育科技有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

中公教育科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名亚夏汽车股份有限公司(以下简称“亚夏汽车”),亚夏汽车系由芜湖亚夏实业有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2006年11月30日取得芜湖市工商行政管理局核发的3402012104768号《企业法人营业执照》。亚夏汽车经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《关于核准芜湖亚夏汽车股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2011]1046号)核准,向社会公众发行2,200万股人民币普通股,并于2011年8月在深圳证券交易所挂牌交易,控股股东为安徽亚夏实业股份有限公司(以下简称“亚夏实业”)。公司于2016年7月1日取得芜湖市工商行政管理局核发的91340200711040703A号《企业法人营业执照》,截至2023年12月31日,公司股本6,167,399,389.00元。

根据亚夏汽车2018年第三次临时股东大会决议和第四届董事会第二十四次会议决议的规定,并经中国证券监督管理委员会证监许可字(2018)1975号文《关于核准亚夏汽车股份有限公司重大资产重组及向鲁忠芳等发行股份购买资产的批复》核准,亚夏汽车以截至评估基准日除不构成业务的保留资产以外的全部资产与负债作为置出资产,与李永新等11名交易对方持有的北京中公教育科技有限公司(以下简称“中公有有限”)100.00%股权中的等值部分进行资产置换,并以发行股份的方式支付置入资产与置出资产的差额。

2018年12月27日,亚夏汽车与重组交易对方、亚夏实业签署了《置出资产交割确认书》。本次置出资产交割日为2018年12月27日,自交割日起,亚夏汽车、交易对方即完成交付义务,无论置出资产(包括但不限于土地使用权、房屋所有权、知识产权及资质、许可、其他无形资产等)的交接、权属变更登记或备案手续是否实际完成;置出资产的所有权归亚夏实业所有,与置出资产相关的全部权利、义务、责任和风险(含或有负债、隐性负债)均由亚夏实业享有和承担,亚夏实业对置出资产拥有完全排他的实际控制、处分权,亚夏汽车不再享有任何实际权利。同日,中公有有限就股东变更事宜完成工商变更登记手续。本次变更完成后,亚夏汽车持有中公有有限100.00%股权,相应地,公司控股股东和实际控制人变更为李永新和鲁忠芳。2019年2月2日,亚夏汽车更名,同时变更经营范围。

2019年1月23日,与重组交易相关的公司股份过户及公司新增股份登记手续全部完成。

统一社会信用代码:91340200711040703A

公司住所：安徽省芜湖市鸠江区弋江北路亚夏汽车城

总部地址：北京市海淀区学清路 23 号汉华世纪大厦 B 座

行业性质：教育业

客户性质：主要为自然人

经营范围：教育培训等

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。合并财务报表范围详见本报告附注九、（一）在子公司中的权益；合并财务报表范围的变动详见本报告附注八、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未分配利润-81,022.30 万元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额 480,551.47 万元（其中：合同负债 295,336.86 万元、欠付股东款项 86,709.00 万元）。因本公司之股东李永新、鲁忠芳同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项，并就本公司在可预见将来所欠到期需偿还的款项提供一切必须之财务支持，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额超过 10,000.00 万元

（六）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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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的账面价值计量。本公司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；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

本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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

(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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见本报告附注十一、与金融工具相关的风险。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准

备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收账款

本公司对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即

始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据
组合 1	应收关联公司款项
组合 2	应收酒店服务款项
组合 3	应收其他款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见本报告附注三、（十一）金融工具。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据
组合 1	应收关联方款项

组合类型	确定组合的依据
组合 2	应收员工备用金、押金、保证金
组合 3	除组合 1、组合 2 外的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十五）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

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

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

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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。

（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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法

核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
固定资产装修	年限平均法	4-10	--	10.00-25.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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。

（二十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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	40
软件使用权	5-10
商标权	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收

回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产

减值准备。

（二十五）长期待摊费用

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。

（二十六）合同负债

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

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）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本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本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本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。

（二十九）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. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 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，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，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，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

（三十）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要为教育培训收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

①本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本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本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本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。

本公司收入确认的具体政策：

本公司收入主要包括普通班收入与协议班收入。普通班面授培训收入于完成培训服务时，将预收的培训费确认为收入；普通班线上培训收入于提供服务的有效期内按直线法确认。协议班收入于完成培训服务时将不予退费部分确认为收入；可退费部分则根据协议约定，在满足不退费条件时确认为收入。

（3）收入的计量

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

①可变对价

本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，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

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

③非现金对价

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

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

1. 因转让与该资产相关的商品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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公

司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，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. 本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。

（三十四）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、5%、6%、9%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

1. 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）以及《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）的相关规定，本公司之子公司及下属分公司从事非学历教育服务的收入，按3%、6%税率计缴增值税。

根据《国家税务总局关于发布纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法的公告》（国家税务总局公告2016年第16号）的相关规定，公司可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算应纳增值税额。本公司及下属子公司经营租出房屋建筑物，按5%、9%税率计缴增值税。

2. 企业所得税

（1）本公司之子公司中企业所得税由各分公司于注册地预缴，总公司汇算清缴。

（2）本公司存在不同企业所得税税率纳税主体，具体列示如下：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
1. 本公司	25%
2. 中公有限	15%
3. 芜湖亚威汽车销售服务有限公司	20%
4. 宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20%
5. 黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	20%
6. 巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	20%
7. 亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20%
8. 苏州博凯汽车销售服务有限公司	20%
9. 陕西中公教育科技有限公司	20%
10. 成都中公未来教育培训学校有限公司	20%
11. 六安亚中房产信息咨询有限公司	20%
12. 六安中科房产信息咨询有限公司	25%
13. 四川中公鹿鸣文化传媒有限公司	20%
14. 浙江中公教育科技有限公司	25%
15. 台州中公未来企业管理咨询有限公司	20%
16. 温岭中公信息咨询有限公司	20%
17. 北京中公新智育网络科技有限公司	20%
18. 呼伦贝尔市海拉尔区中公教育信息咨询有限公司	20%
19. 锡林浩特中公未来教育咨询有限公司	20%
20. 乐清市乐成中公培训中心有限公司	20%
21. 焦作市中公未来教育服务有限公司	20%
22. 新郑市中公文化传播有限公司	20%
23. 重庆市江北区中公职业考试培训有限公司	25%
24. 南宁中公未来教育咨询有限公司	25%
25. 白银中公未来教育咨询有限公司	20%
26. 北京新德致远企业管理咨询有限公司	20%
27. 南京汇悦酒店管理有限公司	25%
28. 山东昆仲御华科技有限公司	25%
29. 三门峡市中公文化传播有限公司	20%
30. 辽宁中公教育学术文化交流有限公司	25%
31. 辽宁中公教育科技有限公司	20%
32. 山东中公教育科技有限公司	20%
33. 吉林市昌邑区中公教育培训学校有限公司	20%
34. 玉溪中公培训学校有限公司	20%
35. 通化中公培训学校有限公司	15%
36. 湖南轻盐中公教育科技有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
37. 天津市河西区中公培训学校有限公司	20%
38. 天津市津南区中公乐学培训学校有限公司	20%
39. 天津市宝坻区中公乐享培训学校有限公司	20%
40. 天津市蓟州区中公乐成培训学校有限公司	20%
41. 天津市武清区中公乐青培训学校有限公司	20%
42. 天津市北辰区中公乐辰培训学校有限公司	20%
43. 天津市西青区中公乐考培训学校有限公司	20%
44. 成都市中公教育培训学校有限公司	20%
45. 山东卓达商业管理有限公司	25%
46. 辽宁中成置地发展有限公司	25%
47. 芜湖中公培训学校有限公司	25%
48. 济南市章丘区中公培训学校有限公司	20%
49. 蒙自市中公教育培训有限公司	20%
50. 北京中公科技发展有限公司	20%
51. 上海中公教育科技有限公司	25%
52. 广州中公智慧教育科技有限公司	20%
53. 南通市四港汇智科技有限公司	20%
54. 平山中公教育科技有限公司	25%
55. 山东中公教育培训学校有限公司	20%
56. 兰州中公教育培训学校有限公司	20%
57. 鞍山市铁东区中公教育培训学校有限公司	20%
58. 迪庆中公培训学校有限公司	20%
59. 大理市中公教育培训学校有限公司	20%
60. 哈尔滨市南岗区中公教育培训学校有限公司	20%
61. 怒江中公培训学校有限公司	20%
62. 北京中公世纪教育科技有限公司	25%
63. 北京中公盛景教育科技有限公司	25%
64. 河南中公教育咨询有限公司	20%
65. 拉萨市中公培训学校有限公司	20%
66. 天津中公科技有限公司	20%
67. 北京中公成硕教育科技有限公司	20%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

（1）根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局

公告2023年第1号)的文件规定,自2023年1月1日至2023年12月31日,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。自2023年1月1日至2023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,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。自2023年1月1日至2023年12月31日,允许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。本公司符合条件的公司适用该项税收优惠政策。

(2)根据《财政部、国家税务总局关于增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》(财税[2012]15号)的规定,增值税一般纳税人2011年12月1日(含,下同)以后初次购买增值税税控系统专用设备(包括分开票机)支付的费用,可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票,在增值税应纳税额中全额抵减(抵减额为价税合计额),不足抵减的可结转下期继续抵减。增值税一般纳税人2011年12月1日以后缴纳的技术维护费(不含补缴的2011年11月30日以前的技术维护费),可凭技术维护服务单位开具的技术维护费发票,在增值税应纳税额中全额抵减,不足抵减的可结转下期继续抵减。本公司及符合条件的下属分公司、子公司按规定全额抵减增值税应纳税额。

2. 企业所得税

(1)2023年10月26日,中公有限通过北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京市财政局、北京市科委组织的高新技术企业认定,获得编号为GR202311001029的高新技术企业证书,证书有效期为2023年10月26日至2026年10月25日。中公有限及下属分公司按15%税率计缴企业所得税。

(2)2021年9月28日,本公司之子公司通化中公培训学校有限公司通过国家税务总局吉林省税务局、吉林省财政厅、吉林省科学技术厅认定,获得编号为GR202122000472的高新技术企业证书,证书有效期为2021年9月28日至2024年9月27日,通化中公培训学校有限公司按15%税率计缴企业所得税。

(3)根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号)的文件规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。本公司符合条件的公司适用该项税收优惠政策。

(4)根据《关于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2023年第6号)及《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)的文件规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,小型微利企业年应纳税所得额不超过100万的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司符合条件的公司适用该项税收优惠政策。

(5)根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号)的文件规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司符合条件的公司适用该项税收优惠政策。

策。

3. 其他税收优惠政策

(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)的规定,自2016年2月1日起,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。本公司符合免征条件的下属分公司、子公司免征教育费附加和地方教育费附加。

(2) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)的文件规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、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。本公司符合条件的公司适用该项税收优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释16号”)“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行调整。

对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下:

项目	2022年1月1日/2022年度原列报金额	2022年1月1日/2022年度调整后列报金额	累计影响金额
递延所得税资产	424,027,271.38	432,999,554.74	8,972,283.36
递延所得税负债	93,712,172.62	103,832,483.89	10,120,311.27
未分配利润	501,330,081.70	500,182,053.79	-1,148,027.91
所得税费用	-179,942,271.41	-181,026,683.61	-1,084,412.20

对期初合并财务报表项目及金额影响如下:

项目	2023年1月1日原列报金额	2023年1月1日调整后列报金额	累计影响金额
递延所得税负债	88,360,124.03	88,423,739.74	63,615.71
未分配利润	-600,729,736.73	-600,793,352.44	-63,615.71

对可比期间及期初母公司财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	86,207.07	35,788.65
银行存款	356,510,637.94	379,418,940.77
其他货币资金	21,879,824.71	5,873,826.32
<u>合计</u>	<u>378,476,669.72</u>	<u>385,328,555.74</u>

注：1. 其他货币资金主要包括POS机、财付通、支付宝等第三方支付平台余额。

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项，详见本报告附注六、（十八）所有权或使用权受限资产。

3. 期末无存放在境外的款项。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,789,364.56	3,245,781.30
1-2年（含2年）	691,996.44	20,260,718.50
2-3年（含3年）	20,000,000.00	20,006,930.00
3-4年（含4年）	20,000,000.00	
减：坏账准备	10,158,667.86	6,189,746.92
<u>合计</u>	<u>32,322,693.14</u>	<u>37,323,682.88</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	42,481,361.00	100.00	10,158,667.86	23.91	32,322,693.14
其中：组合 2	2,459,148.88	5.79	156,793.25	6.38	2,302,355.63
组合 3	40,022,212.12	94.21	10,001,874.61	24.99	30,020,337.51
合计	<u>42,481,361.00</u>	<u>100.00</u>	<u>10,158,667.86</u>	--	<u>32,322,693.14</u>

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	43,513,429.80	100.00	6,189,746.92	14.22	37,323,682.88
其中：组合 2	3,491,219.36	8.02	187,596.90	5.37	3,303,622.46
组合 3	40,022,210.44	91.98	6,002,150.02	15.00	34,020,060.42
合计	<u>43,513,429.80</u>	<u>100.00</u>	<u>6,189,746.92</u>	--	<u>37,323,682.88</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2	2,459,148.88	156,793.25	6.38
组合 3	40,022,212.12	10,001,874.61	24.99
合计	<u>42,481,361.00</u>	<u>10,158,667.86</u>	--

3. 坏账准备的情况

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	
应收账款坏账准备	6,189,746.92	3,968,920.94			10,158,667.86
合计	<u>6,189,746.92</u>	<u>3,968,920.94</u>			<u>10,158,667.86</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	款项性质	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
亚夏实业	租金	40,000,000.00		40,000,000.00	94.16	9,999,999.99
客户 1	酒店服务	1,503,354.50		1,503,354.50	3.54	109,003.53
客户 2	酒店服务	289,901.00		289,901.00	0.68	14,495.05
客户 3	酒店服务	227,218.19		227,218.19	0.53	11,360.91
客户 4	酒店服务	88,878.00		88,878.00	0.21	4,443.90
	<u>合计</u>	<u>42,109,351.69</u>		<u>42,109,351.69</u>	--	<u>10,139,303.38</u>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	179,835.00	100.00	556,093.00	100.00
<u>合计</u>	<u>179,835.00</u>	<u>100.00</u>	<u>556,093.00</u>	<u>100.00</u>

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	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项 总额的比例(%)	坏账准备
南京欧亚航空客运代理有限公司	机票款	100,405.00	1年以内	55.83	
南京途牛国际旅行社有限公司	机票款	79,430.00	1年以内	44.17	
	<u>合计</u>	<u>179,835.00</u>		<u>100.00</u>	

(四) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	81,195,315.49	193,617,379.76
<u>合计</u>	<u>81,195,315.49</u>	<u>193,617,379.76</u>

2. 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(含1年)	12,818,425.76	11,391,834.06
1-2年(含2年)	6,075,996.93	157,921,868.93
2-3年(含3年)	156,822,600.88	8,193,926.78
3-4年(含4年)	7,300,775.30	11,235,499.80
4-5年(含5年)	9,748,418.17	4,873,679.72
5年以上	14,802,407.66	13,596,150.34
减:坏账准备	126,373,309.21	13,595,579.87
合计	<u>81,195,315.49</u>	<u>193,617,379.76</u>

(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	204,444,968.87	204,208,431.44
代垫费用及其他	2,746,007.61	2,712,313.19
备用金	377,648.22	292,215.00
合计	<u>207,568,624.70</u>	<u>207,212,959.63</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	124,498,000.00	59.98	124,498,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	83,070,624.70	40.02	1,875,309.21	2.26	81,195,315.49
其中:组合1	5,485,600.00	2.64			5,485,600.00
组合2	74,839,017.09	36.06			74,839,017.09
组合3	2,746,007.61	1.32	1,875,309.21	68.29	870,698.40
合计	<u>207,568,624.70</u>	<u>100.00</u>	<u>126,373,309.21</u>	--	<u>81,195,315.49</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	124,498,000.00	60.08	12,449,800.00	10.00	112,048,200.00
按组合计提坏账准备	82,714,959.63	39.92	1,145,779.87	1.39	81,569,179.76
其中：组合 2	80,002,646.44	38.61			80,002,646.44
组合 3	2,712,313.19	1.31	1,145,779.87	42.24	1,566,533.32
合计	<u>207,212,959.63</u>	<u>100.00</u>	<u>13,595,579.87</u>	--	<u>193,617,379.76</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京建工地产有限责任公司	124,498,000.00	124,498,000.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>124,498,000.00</u>	<u>124,498,000.00</u>	<u>100.00</u>	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	5,485,600.00		
组合 2	74,839,017.09		
组合 3	2,746,007.61	1,875,309.21	68.29
合计	<u>83,070,624.70</u>	<u>1,875,309.21</u>	--

(4) 按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		13,595,579.87		<u>13,595,579.87</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-12,449,800.00	12,449,800.00	
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失 （已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提		729,529.34	112,048,200.00	<u>112,777,729.34</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		1,875,309.21	124,498,000.00	<u>126,373,309.21</u>

(5) 坏账准备的情况

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 其他变动	
其他应收款坏账准备	13,595,579.87	112,777,729.34			126,373,309.21
<u>合计</u>	<u>13,595,579.87</u>	<u>112,777,729.34</u>			<u>126,373,309.21</u>

(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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
北京建工地产有限责任公司	124,498,000.00	59.98	押金及保证金	2-3 年	124,498,000.00
北京华夏顺鑫物业管理有限公司	25,000,000.00	12.04	押金及保证金	2-3 年	
北京汉华世纪科技有限公司	5,908,912.31	2.85	押金及保证金	1-3 年	
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	5,675,200.00	2.73	押金及保证金	5 年以上	
湖南省财信信托有限责任公司	5,485,600.00	2.64	押金及保证金	1 年以内	
<u>合计</u>	<u>166,567,712.31</u>	<u>80.24</u>			<u>124,498,000.00</u>

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	3,271,905.45	4,318,475.88
待抵扣进项税	60,611.19	239,685.75
待结算款		1,661.55
合计	<u>3,332,516.64</u>	<u>4,559,823.18</u>

(六) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		权益法下 确认的投资损益	本期增减变动			本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资		其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 红利或利润	本期计提 减值准备	其他		
合营企业											
中公协同(嘉兴)人力资源有限公司	2,266.22			-492.17						1,774.05	
中公技研(北京)智能科技有限公司				-58,379.45						-58,379.45	
小计	<u>2,266.22</u>			<u>-58,871.62</u>						<u>-56,605.40</u>	
联营企业											
北京中公未来教育科技有限公司	46,833,686.41			-214,610.11						46,619,076.30	
北京中公前程教育科技有限公司											
小计	<u>46,833,686.41</u>			<u>-214,610.11</u>						<u>46,619,076.30</u>	
合计	<u>46,835,952.63</u>			<u>-273,481.73</u>						<u>46,562,470.90</u>	

(七) 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动		本期增减变动			期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
上海最会保网络科技有限公司	99,600,000.00			-1,600,000.00			98,000,000.00		12,000,000.00		计划长期持有
安徽宁国农村商业银行股份有限公司	21,700,000.00			-2,800,000.00			18,900,000.00	1,659,840.00	-7,900,000.00		计划长期持有
合计	<u>121,300,000.00</u>			<u>-4,400,000.00</u>			<u>116,900,000.00</u>	<u>1,659,840.00</u>	<u>4,100,000.00</u>		

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京金吾创业投资中心（有限合伙）	27,680,000.00	27,680,000.00
<u>合计</u>	<u>27,680,000.00</u>	<u>27,680,000.00</u>

(九) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

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	529,791.51		<u>529,791.51</u>
2. 本期增加金额	170,858,084.61	85,754,753.87	<u>256,612,838.48</u>
(1) 固定资产、无形资产转入	170,858,084.61	85,754,753.87	<u>256,612,838.48</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	171,387,876.12	85,754,753.87	<u>257,142,629.99</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	79,530.97		<u>79,530.97</u>
2. 本期增加金额	24,364,511.81	16,532,875.83	<u>40,897,387.64</u>
(1) 计提或摊销	4,358,644.14	1,544,444.91	<u>5,903,089.05</u>
(2) 固定资产、无形资产转入	20,005,867.67	14,988,430.92	<u>34,994,298.59</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	24,444,042.78	16,532,875.83	<u>40,976,918.61</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	153,979.45		<u>153,979.45</u>
(1) 计提	153,979.45		<u>153,979.45</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	153,979.45		<u>153,979.45</u>
四、账面价值			
1. 期末账面价值	146,789,853.89	69,221,878.04	<u>216,011,731.93</u>
2. 期初账面价值	450,260.54		<u>450,260.54</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,676,176.50	正在办理中

3. 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	1,830,155.95	1,676,176.50	153,979.45	市场法	市场价格 处置费用	1. 公允价值采用市场价格或同类及类似资产 市场价格。 2. 处置费用包括与处置资产相关的审计评估 费用、法律费用、相关税费等。
<u>合计</u>	<u>1,830,155.95</u>	<u>1,676,176.50</u>	<u>153,979.45</u>			

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,688,072,119.74	1,970,536,339.75
<u>合计</u>	<u>1,688,072,119.74</u>	<u>1,970,536,339.75</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	2,174,869,502.24	64,708,424.02	79,967,486.32	235,306,130.20	12,256,665.90	<u>2,567,108,208.68</u>
2. 本期增加金额				5,500.00	1,289.65	<u>6,789.65</u>
(1) 购置				5,500.00	1,289.65	<u>6,789.65</u>
3. 本期减少金额	170,858,084.61		4,845,839.16	8,096,677.40	145,341.00	<u>183,945,942.17</u>
(1) 处置或报废			4,845,839.16	8,096,677.40	145,341.00	<u>13,087,857.56</u>
(2) 转入投资性房地产	170,858,084.61					<u>170,858,084.61</u>
4. 期末余额	2,004,011,417.63	64,708,424.02	75,121,647.16	227,214,952.80	12,112,614.55	<u>2,383,169,056.16</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	273,533,269.93	43,450,135.38	73,092,142.80	188,617,262.95	11,243,804.98	<u>589,936,616.04</u>
2. 本期增加金额	60,468,994.32	9,836,387.16	1,733,789.37	22,808,065.25	181,243.15	<u>95,028,479.25</u>
(1) 计提	60,468,994.32	9,836,387.16	1,733,789.37	22,808,065.25	181,243.15	<u>95,028,479.25</u>
3. 本期减少金额	20,005,867.67		4,247,342.73	7,676,408.44	138,073.95	<u>32,067,692.79</u>
(1) 处置或报废			4,247,342.73	7,676,408.44	138,073.95	<u>12,061,825.12</u>
(2) 转入投资性房地产	20,005,867.67					<u>20,005,867.67</u>
4. 期末余额	313,996,396.58	53,286,522.54	70,578,589.44	203,748,919.76	11,286,974.18	<u>652,897,402.50</u>
三、减值准备						

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 期初余额	6,556,268.55			4,309.80	74,674.54	<u>6,635,252.89</u>
2. 本期增加金额	35,564,281.03					<u>35,564,281.03</u>
(1) 计提	35,564,281.03					<u>35,564,281.03</u>
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	42,120,549.58			4,309.80	74,674.54	<u>42,199,533.92</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,647,894,471.47	11,421,901.48	4,543,057.72	23,461,723.24	750,965.83	<u>1,688,072,119.74</u>
2. 期初账面价值	1,894,779,963.76	21,258,288.64	6,875,343.52	46,684,557.45	938,186.38	<u>1,970,536,339.75</u>

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	551,937,804.45	正在办理中

3. 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	557,344,150.51	521,779,869.48	35,564,281.03	市场法、成本法	市场价格 处置费用 重置成本	1. 公允价值采用市场价格或同类及类似资产市场价格。 2. 处置费用包括与处置资产相关的审计评估费用、法律费用、相关税费等。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
					成新率	3、重置成本=（建安工程造价+前期及其他费用+资金成本）-可抵扣增值税。 4、成新率按年限法和勘察法不同权重加权平均后加总求和，确定综合成新率。
合计	<u>557,344,150.51</u>	<u>521,779,869.48</u>	<u>35,564,281.03</u>			

(十一) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	276,732,826.09	323,273,645.99
<u>合计</u>	<u>276,732,826.09</u>	<u>323,273,645.99</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抚顺中公大楼	162,893,086.94	19,203,330.35	143,689,756.59	160,953,189.34		160,953,189.34
日照学习城	99,461,482.31	4,186,169.49	95,275,312.82	88,360,023.13		88,360,023.13
亳州亚夏财富广场	62,847,721.95	36,192,676.84	26,655,045.11	62,847,721.95		62,847,721.95
亳州广汽丰田 4S 店	9,721,381.62		9,721,381.62	9,721,381.62		9,721,381.62
黄山福迪店铺	1,391,329.95		1,391,329.95	1,391,329.95		1,391,329.95
<u>合计</u>	<u>336,315,002.77</u>	<u>59,582,176.68</u>	<u>276,732,826.09</u>	<u>323,273,645.99</u>		<u>323,273,645.99</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

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
抚顺中公大楼	330,000,000.00	160,953,189.34	1,939,897.60			162,893,086.94
日照学习城	1,000,000,000.00	88,360,023.13	11,101,459.18			99,461,482.31
<u>合计</u>	<u>1,330,000,000.00</u>	<u>249,313,212.47</u>	<u>13,041,356.78</u>			<u>262,354,569.25</u>

接上表:

工程累计投入占预 算的比例 (%)	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
49.36	49.36				自有资金
9.95	9.95				自有资金
--	--				

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
抚顺中公大楼		19,203,330.35		19,203,330.35	建设进度不及预期
日照学习城		4,186,169.49		4,186,169.49	建设进度不及预期
亳州亚夏财富广场		36,192,676.84		36,192,676.84	建设进度不及预期
合计		<u>59,582,176.68</u>		<u>59,582,176.68</u>	

(4) 在建工程的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
在建工程	325,202,291.20	265,620,114.52	59,582,176.68	成本法、假设开发法	成本、公允价值	1、按照合理建设工期重新计算资金成本，并根据建安工程所涉及的人工、材料价格指数，对评估基准日的工程造价水平进行调整。对于已完工的在建工程参照房屋成本法进行评估。 2、假设开发法评估公允价值=开发完成后的房地产价值-后续开发成本-销售、管理费用-增值税、税金及附加-投资利息-开发利润
合计	<u>325,202,291.20</u>	<u>265,620,114.52</u>	<u>59,582,176.68</u>			

(十二) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,806,412,835.01	<u>1,806,412,835.01</u>
2. 本期增加金额	187,128,619.19	<u>187,128,619.19</u>
(1) 新增租赁合同	187,128,619.19	<u>187,128,619.19</u>
3. 本期减少金额	593,389,508.54	<u>593,389,508.54</u>
(1) 租赁到期减少	230,332,168.43	<u>230,332,168.43</u>

项目	房屋建筑物	合计
(2) 提前到期不租	363,057,340.11	<u>363,057,340.11</u>
4. 期末余额	1,400,151,945.66	<u>1,400,151,945.66</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	694,210,387.43	<u>694,210,387.43</u>
2. 本期增加金额	393,456,530.64	<u>393,456,530.64</u>
(1) 计提	393,456,530.64	<u>393,456,530.64</u>
3. 本期减少金额	430,186,808.50	<u>430,186,808.50</u>
(1) 租赁到期减少	230,332,168.43	<u>230,332,168.43</u>
(2) 提前到期不租	199,854,640.07	<u>199,854,640.07</u>
4. 期末余额	657,480,109.57	<u>657,480,109.57</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	742,671,836.09	<u>742,671,836.09</u>
2. 期初余额	1,112,202,447.58	<u>1,112,202,447.58</u>

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,380,676,763.17	7,774,286.02	7,140,521.53	<u>1,395,591,570.72</u>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额	85,754,753.87			<u>85,754,753.87</u>
(1) 转入投资性房地产	85,754,753.87			<u>85,754,753.87</u>
4. 期末余额	1,294,922,009.30	7,774,286.02	7,140,521.53	<u>1,309,836,816.85</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	170,570,916.97	5,210,599.36	3,898,948.68	<u>179,680,465.01</u>
2. 本期增加金额	35,565,119.40	686,167.39	723,146.05	<u>36,974,432.84</u>
(1) 计提	35,565,119.40	686,167.39	723,146.05	<u>36,974,432.84</u>
3. 本期减少金额	14,988,430.92			<u>14,988,430.92</u>

项目	土地使用权	软件使用权	商标权	合计
(1) 转入投资性房地产	14,988,430.92			<u>14,988,430.92</u>
4. 期末余额	191,147,605.45	5,896,766.75	4,622,094.73	<u>201,666,466.93</u>
三、减值准备				
1. 期初余额	53,641,335.37	3,111.00		<u>53,644,446.37</u>
2. 本期增加金额	1,310,899.99			<u>1,310,899.99</u>
(1) 计提	1,310,899.99			<u>1,310,899.99</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	54,952,235.36	3,111.00		<u>54,955,346.36</u>
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,048,822,168.49	1,874,408.27	2,518,426.80	<u>1,053,215,003.56</u>
2. 期初账面价值	1,156,464,510.83	2,560,575.66	3,241,572.85	<u>1,162,266,659.34</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	226,139,850.92	正在办理中

3. 无形资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
土地使用权	33,922,600.75	32,611,700.76	1,310,899.99	市场法、成本法	市场价格 处置费用 土地价格	1. 公允价值采用市场价格或同类及类似资产市场价格。 2、处置费用包括与处置资产相关的审计评估费用、法律费用、相关税费等。 3、以开发土地耗费的各项费用之和为主要依据，加客观的利润、利息和缴纳的税金及土地增值收益确定土地价格。
合计	<u>33,922,600.75</u>	<u>32,611,700.76</u>	<u>1,310,899.99</u>			

(十四) 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	其他	处置	其他	
山东昆仲御华科技有限公司	39,378,573.51					39,378,573.51
南京汇悦酒店管理有限公司	60,489,146.87					60,489,146.87
合计	99,867,720.38					99,867,720.38

2. 商誉减值准备

无。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司2016年收购山东昆仲御华科技有限公司产生商誉39,378,573.51元，将商誉划分到相关资产组，商誉相关资产组范围由长期资产、商誉及递延所得税负债构成。资产组的可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额进行确定。

本公司2018年收购南京汇悦酒店管理有限公司产生商誉60,489,146.87元，将商誉划分到相关资产组，商誉相关资产组范围由长期资产、商誉及递延所得税负债构成。资产组的可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额进行确定。

4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
山东昆仲御华 科技有限公司 包含商誉资产组	215,885,538.83	247,373,588.04		市场法、成本法	市场价格 处置费用 重置成本 成新率	1. 公允价值采用市场价格或同类及类似资产市场价格。
南京汇悦酒店 管理有限公司 包含商誉资产组	332,776,065.00	346,212,653.59				2. 处置费用包括与处置资产相关的审计评估费用、法律费用、相关税费等。
						3. 重置成本以市场询价确定
						4. 成新率=(经济寿命年限-已使用年限)/经济寿命年限×100%
合计	548,661,603.83	593,586,241.63				

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	276,184,152.32		103,920,975.86		172,263,176.46
其他	8,950,166.31	54,983.50	2,690,172.30		6,314,977.51
<u>合计</u>	<u>285,134,318.63</u>	<u>54,983.50</u>	<u>106,611,148.16</u>		<u>178,578,153.97</u>

(十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			13,820,010.31	2,202,090.78
可抵扣亏损	3,413,206,946.89	511,981,042.04	4,021,951,436.07	603,292,715.41
交易性金融资产公允价值变动	4,820,000.00	723,000.00	4,820,000.00	723,000.00
租赁负债	844,417,177.06	143,768,416.54	1,087,395,945.14	163,907,635.57
<u>合计</u>	<u>4,262,444,123.95</u>	<u>656,472,458.58</u>	<u>5,127,987,391.52</u>	<u>770,125,441.76</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产评估增值	334,819,029.16	83,704,757.30	344,940,496.08	86,235,124.03
其他权益工具投资公允价值变动	4,100,000.00	1,025,000.00	8,500,000.00	2,125,000.00
使用权资产	742,671,836.09	131,808,012.92	1,112,202,447.58	167,908,613.10
<u>合计</u>	<u>1,081,590,865.25</u>	<u>216,537,770.22</u>	<u>1,465,642,943.66</u>	<u>256,268,737.13</u>

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	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和	抵销后递延所得税资产
	期末互抵金额	或负债期末余额	负债期初互抵金额	或负债期初余额
递延所得税资产	123,260,214.44	533,212,244.14	167,844,997.39	602,280,444.37
递延所得税负债	123,260,214.44	93,277,555.78	167,844,997.39	88,423,739.74

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	748,048,568.40	341,498,222.24
可抵扣暂时性差异	225,887,105.50	3,024,087.93
<u>合计</u>	<u>973,935,673.90</u>	<u>344,522,310.17</u>

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
2023		11,480,964.23
2024	38,845,792.97	38,853,304.84
2025	53,203,704.38	57,109,818.13
2026	106,566,089.26	125,120,829.40
2027	107,128,825.10	108,933,305.64
2028	442,304,156.69	
<u>合计</u>	<u>748,048,568.40</u>	<u>341,498,222.24</u>

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产款	1,642,287,271.54		1,642,287,271.54	1,640,966,885.38		1,640,966,885.38
待抵扣/待认证进项税	3,770,771.04		3,770,771.04	3,378,986.11		3,378,986.11
预付工程款	8,455,158.00		8,455,158.00	8,455,158.00		8,455,158.00
投资款	10,100,000.00		10,100,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00
<u>合计</u>	<u>1,664,613,200.58</u>		<u>1,664,613,200.58</u>	<u>1,654,201,029.49</u>		<u>1,654,201,029.49</u>

(十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	19,850,526.65	19,850,526.65	冻结	保证金、久悬/未对账、司法冻结等
长期股权投资	46,619,076.30	46,619,076.30	质押	(注1)
固定资产	1,121,650,547.46	914,948,748.11	抵押	(注1)

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	133,698,557.06	99,403,421.72	抵押	(注1)
固定资产	70,629,292.60	26,464,982.22	借款担保	(注2)
<u>合计</u>	<u>1,392,448,000.07</u>	<u>1,107,286,755.00</u>		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,442,656.37	4,442,656.37	冻结	保证金、久悬/未对账、司法冻结等
<u>合计</u>	<u>4,442,656.37</u>	<u>4,442,656.37</u>		

注1：本公司以持有的北京中公未来教育科技有限公司49.00%股权作为质押、以本公司及下属子公司持有的部分房屋建筑物、土地使用权作为抵押的借款本金余额合计为109,496.00万元。

注2：本公司之子公司北京有限通过将持有的部分固定资产电子设备进行售后回租并以部分车位作为抵押以获取的借款本金余额合计为3,000.00万元。

(十九) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,033,333.33	
抵押借款	109,214,781.97	
保证借款	20,023,611.10	
<u>合计</u>	<u>149,271,726.40</u>	

(二十) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
开班费	115,572,632.08	177,100,514.23
固定资产款	43,112,000.00	43,112,000.00
市场推广费	28,968,232.15	29,539,866.76
装修费	22,461,110.93	22,461,110.93

项目	期末余额	期初余额
工程款	23,912,241.75	14,874,901.84
合计	<u>234,026,216.91</u>	<u>287,088,393.76</u>

(二十一) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收培训费	2,946,443,364.53	3,949,759,013.68
其他	6,925,247.20	40,525.03
合计	<u>2,953,368,611.73</u>	<u>3,949,799,538.71</u>

(二十二) 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	512,775,974.48	1,582,205,010.08	1,844,375,789.14	250,605,195.42
二、离职后福利中-设定提存计划负债	97,047,764.59	148,720,711.28	232,534,413.31	13,234,062.56
三、辞退福利		2,770,010.91	2,770,010.91	
合计	<u>609,823,739.07</u>	<u>1,733,695,732.27</u>	<u>2,079,680,213.36</u>	<u>263,839,257.98</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	469,317,282.69	1,433,039,773.76	1,678,889,192.59	223,467,863.86
二、职工福利费		1,107,827.97	1,107,827.97	
三、社会保险费	17,670,609.99	90,163,484.98	103,665,441.82	4,168,653.15
其中：医疗保险费	15,846,448.75	86,753,234.65	98,774,069.75	3,825,613.65
工伤保险费	1,786,113.77	3,410,250.33	4,891,372.07	304,992.03
生育保险费	38,047.47			38,047.47
四、住房公积金	25,788,081.80	57,862,966.67	60,682,370.06	22,968,678.41
五、工会经费和职工教育经费		30,956.70	30,956.70	
合计	<u>512,775,974.48</u>	<u>1,582,205,010.08</u>	<u>1,844,375,789.14</u>	<u>250,605,195.42</u>

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	93,939,338.83	143,716,802.01	224,853,290.86	12,802,849.98
2. 失业保险费	3,108,425.76	5,003,909.27	7,681,122.45	431,212.58
<u>合计</u>	<u>97,047,764.59</u>	<u>148,720,711.28</u>	<u>232,534,413.31</u>	<u>13,234,062.56</u>

4. 辞退福利

项目	本期支付金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	2,770,010.91	
<u>合计</u>	<u>2,770,010.91</u>	

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	6,161,941.93	3,008,686.66
2. 企业所得税	2,828,073.55	2,161,035.51
3. 土地使用税	2,036,950.29	1,987,843.38
4. 房产税	2,030,497.82	1,845,218.31
5. 城市维护建设税	431,014.98	229,372.72
6. 教育费附加	307,764.34	166,226.69
7. 代扣代缴个人所得税	137,608.12	122,182.62
8. 其他	63,806.77	72,932.18
<u>合计</u>	<u>13,997,657.80</u>	<u>9,593,498.07</u>

(二十四) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	950,188,268.86	1,096,787,345.65
<u>合计</u>	<u>950,188,268.86</u>	<u>1,096,787,345.65</u>

2. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股东借款	867,090,000.00	959,240,000.00
日常费用	13,678,115.07	64,983,802.12
股权转让款	61,283,300.00	61,283,300.00
社保及公积金	1,101,505.73	1,790,029.54
押金及保证金	1,742,641.28	285,500.00
代垫款及其他	5,292,706.78	9,204,713.99
<u>合计</u>	<u>950,188,268.86</u>	<u>1,096,787,345.65</u>

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	17,689,584.30	
1年内到期的长期应付款	9,607,614.88	
1年内到期的租赁负债	620,019,085.36	578,821,921.03
<u>合计</u>	<u>647,316,284.54</u>	<u>578,821,921.03</u>

(二十六) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	89,013,710.26	118,495,201.91
<u>合计</u>	<u>89,013,710.26</u>	<u>118,495,201.91</u>

(二十七) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	931,030,000.00		9.50%
<u>合计</u>	<u>931,030,000.00</u>		

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	226,543,663.78	508,752,253.77
合计	<u>226,543,663.78</u>	<u>508,752,253.77</u>

(二十九) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	20,652,385.12	
合计	<u>20,652,385.12</u>	

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
未实现销售的售后回租应付款(抵押借款)	20,652,385.12	
合计	<u>20,652,385.12</u>	

(三十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
股本金额	103,807,623.00						103,807,623.00	

(三十一) 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	1,225,481,049.50		41,643.27	1,225,439,406.23
合计	<u>1,225,481,049.50</u>		<u>41,643.27</u>	<u>1,225,439,406.23</u>

注：本公司本期资本公积-股本溢价减少41,643.27元主要系收购子公司湖南轻盐中公教育科技有限公司10%少数股东股权所致，详见本报告附注九、(二)在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	本期发生金额		减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	期末余额
			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				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	6,375,000.00	-4,400,000.00			-1,100,000.00	-3,300,000.00		3,075,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	6,375,000.00	-4,400,000.00			-1,100,000.00	-3,300,000.00		3,075,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益								
合计	<u>6,375,000.00</u>	<u>-4,400,000.00</u>			<u>-1,100,000.00</u>	<u>-3,300,000.00</u>		<u>3,075,000.00</u>

(三十三) 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	45,000,000.00			45,000,000.00
合计	<u>45,000,000.00</u>			<u>45,000,000.00</u>

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-600,793,352.44	501,330,081.70
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		-1,148,027.91
调整后期初未分配利润	-600,793,352.44	500,182,053.79
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-209,429,678.58	-1,100,975,406.23
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	-810,223,031.02	-600,793,352.44

调整期初未分配利润明细:

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响可比期间期初未分配利润-1,148,027.91元。

(三十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,047,336,721.73	1,386,330,089.72	4,801,848,887.15	2,958,900,025.02
其中:教育培训	3,047,336,721.73	1,386,330,089.72	4,801,848,887.15	2,958,900,025.02
其他业务	38,983,309.84	29,653,364.74	22,965,218.28	20,887,285.53
合计	<u>3,086,320,031.57</u>	<u>1,415,983,454.46</u>	<u>4,824,814,105.43</u>	<u>2,979,787,310.55</u>

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	3,086,320,031.57		4,824,814,105.43	
营业收入扣除项目合计金额	38,983,309.84		22,965,218.28	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	1.26		0.48	

一、与主营业务无关的业务收入

项目	本年度	具体扣除 情况	上年度	具体扣除 情况
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	38,983,309.84	出租固定资 产等其他业 务收入	22,965,218.28	出租固定资 产等其他业 务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	38,983,309.84		22,965,218.28	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	3,047,336,721.73		4,801,848,887.15	

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	9,125,703.79	9,723,963.25
土地使用税	8,117,787.23	8,194,807.45
城市维护建设税	5,653,864.43	8,407,331.30
教育费附加	3,999,006.10	5,981,579.32
印花税	319,354.32	342,515.83
车船使用税	178,979.28	192,396.26
其他	177,140.33	453,129.50
合计	<u>27,571,835.48</u>	<u>33,295,722.91</u>

(三十七) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	427,628,130.72	971,517,620.77
市场推广费	98,409,655.32	127,248,692.75
房租物业及折旧摊销费	143,023,936.52	218,563,006.35
差旅交通费	24,665,481.77	32,113,996.39
其他	6,022,758.30	9,653,342.79
合计	<u>699,749,962.63</u>	<u>1,359,096,659.05</u>

(三十八) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	210,429,906.60	582,274,034.60
房租物业及折旧摊销费	162,169,145.97	176,542,656.54
办公费	77,280,361.59	111,547,826.48
差旅交通费	11,234,912.50	33,446,817.68
福利费	536,589.74	1,436,229.70
其他	31,890,858.64	30,570,788.08
合计	<u>493,541,775.04</u>	<u>935,818,353.08</u>

(三十九) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	239,293,898.71	533,594,904.48
差旅交通费	3,382,716.75	8,865,669.17
其他	39,139,699.44	49,748,276.45
合计	<u>281,816,314.90</u>	<u>592,208,850.10</u>

(四十) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	38,230,229.67	82,900,952.64
减：利息收入	524,017.10	7,965,614.53
手续费	64,877,471.90	163,586,152.98
合计	<u>102,583,684.47</u>	<u>238,521,491.09</u>

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税减免	7,275,073.37	19,539,883.84
稳岗补贴/以工代训/培训、就业补贴	4,935,608.47	23,803,190.19
个税手续费返还	1,587,224.89	5,170,874.49
房租补贴收入	228,265.00	417,165.00
小额政府补助	43,764.00	225,686.00
财政扶持款		3,000,000.00
合计	<u>14,069,935.73</u>	<u>52,156,799.52</u>

(四十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,659,840.00	1,659,840.00
理财收益	14,628.91	8,152,962.12
权益法核算的长期股权投资收益	-273,481.73	-14,411.77
债权投资持有期间取得的利息收入		5,879.99
合计	<u>1,400,987.18</u>	<u>9,804,270.34</u>

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-6,026,850.74
<u>合计</u>		<u>-6,026,850.74</u>

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,968,920.94	-3,011,265.65
其他应收款坏账损失	-112,777,729.34	-6,735,423.90
<u>合计</u>	<u>-116,746,650.28</u>	<u>-9,746,689.55</u>

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、投资性房地产减值损失	-153,979.45	
二、固定资产减值损失	-35,564,281.03	
三、在建工程减值损失	-59,582,176.68	
四、无形资产减值损失	-1,310,899.99	
<u>合计</u>	<u>-96,611,337.15</u>	

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产处置	1,881,179.84	-9,500,665.47
<u>合计</u>	<u>1,881,179.84</u>	<u>-9,500,665.47</u>

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没及滞纳金支出	649,957.60	4,676,810.32	649,957.60
赔偿金支出	356,574.39		356,574.39
对外捐赠	150,007.48	100,004.54	150,007.48
资产报废、毁损损失	102,678.66	1,782.50	102,678.66
<u>合计</u>	<u>1,259,218.13</u>	<u>4,778,597.36</u>	<u>1,259,218.13</u>

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	77,237,625.12	-181,026,683.61
其中：当期所得税费用	2,215,608.85	1,387,950.17
递延所得税费用	75,022,016.27	-182,414,633.78

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	-132,192,098.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,828,814.73
子公司适用不同税率的影响	-19,275,854.89
调整以前期间所得税的影响	835,939.44
归属于合营企业和联营企业的损益	68,370.43
非应税收入的影响	-414,960.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,366,343.99
税法加计扣除	-7,534,517.97
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	56,472,945.78
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	60,548,173.07
所得税费用合计	<u>77,237,625.12</u>

(四十九) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见本报告附注六、(三十二) 其他综合收益。

(五十) 现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
其他收益及营业外收入	6,566,597.36	32,199,861.80
押金及保证金	4,394,328.86	1,743,889.01
备用金	621,488.52	30,705.91
利息收入	524,017.10	7,965,614.53
代垫费用及其他	381,365.99	645,430.93
合计	<u>12,487,797.83</u>	<u>42,585,502.18</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
日常费用	299,894,673.07	313,445,398.41
手续费	105,769,075.51	179,480,460.40
押金及保证金	5,429,797.75	6,305,837.79
营业外支出	1,259,218.13	4,778,597.36
备用金	714,991.74	57,645.91
代垫费用及其他	566,057.50	81,514.51
<u>合计</u>	<u>413,633,813.70</u>	<u>504,149,454.38</u>

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	本期发生额	上期发生额
股东借款		959,240,000.00
<u>合计</u>		<u>959,240,000.00</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	220,831,227.49	386,990,744.68
股东借款	92,150,000.00	
借款保证金	5,485,600.00	
<u>合计</u>	<u>318,466,827.49</u>	<u>386,990,744.68</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		148,970,000.00	301,726.40			149,271,726.40
长期借款 (含一年内)		946,030,000.00	2,729,584.30	40,000.00		948,719,584.30
租赁负债 (含一年内)	1,087,574,174.80		203,948,287.04	220,831,227.49	224,128,485.21	846,562,749.14
长期应付款 (含一年内)		30,000,000.00	260,000.00			30,260,000.00

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	959,240,000.00			92,150,000.00		867,090,000.00
合计	2,046,814,174.80	1,125,000,000.00	207,239,597.74	313,021,227.49	224,128,485.21	2,841,904,059.84

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-209,429,723.34	-1,100,979,331.00
加：资产减值准备	96,611,337.15	
信用减值损失	116,746,650.28	9,746,689.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,931,568.30	110,281,014.11
使用权资产摊销	393,456,530.64	494,927,273.69
无形资产摊销	34,294,685.96	35,949,732.07
长期待摊费用摊销	103,920,975.86	96,032,184.33
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)	-1,881,179.84	9,500,665.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	102,678.66	1,782.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		6,026,850.74
财务费用(收益以“-”号填列)	38,230,229.67	82,900,952.64
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,400,987.18	-9,804,270.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	69,068,200.23	-169,280,889.63
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	5,953,816.04	-13,133,744.15
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-48,481,593.27	52,536,061.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,498,188,105.03	1,182,486,986.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-800,064,915.87	787,191,958.28
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	358,626,143.07	380,885,899.37
减：现金的期初余额	380,885,899.37	1,969,806,009.56
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	-22,259,756.30	-1,588,920,110.19

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	358,626,143.07	380,885,899.37
其中：库存现金	86,207.07	35,788.65
可随时用于支付的银行存款	336,660,111.29	374,976,284.40
可随时用于支付的其他货币资金	21,879,824.71	5,873,826.32
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	358,626,143.07	380,885,899.37
其中：母公司或公司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	理由
银行存款	19,850,526.65	4,442,656.37	保证金、久悬/未对账、司法冻结等原因使用范围受限
<u>合计</u>	<u>19,850,526.65</u>	<u>4,442,656.37</u>	

（五十二）租赁

1. 作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	16,819,667.85
与租赁相关的总现金流出	220,831,227.49

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租长期资产	9,887,186.28	
合计	<u>9,887,186.28</u>	

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出	281,816,314.90	592,208,850.10
合计	<u>281,816,314.90</u>	<u>592,208,850.10</u>

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

子公司全称	持股比例 (%)	变动原因
1. 天津市武清区中公乐青培训学校有限公司	100.00	新设
2. 天津市北辰区中公乐辰培训学校有限公司	100.00	新设

子公司全称	持股比例 (%)	变动原因
3. 天津市西青区中公乐考培训学校有限公司	100.00	新设
4. 北京中公成硕教育科技有限公司	100.00	新设

(六) 其他

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
1. 中公有限	北京	9,000.00	北京	服务业	100.00		反向购买
2. 芜湖亚威汽车销售服务有限公司	芜湖	2,300.00	芜湖	商品销售等	100.00		新设
3. 宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	宁国	1,260.00	宁国	服务业	100.00		新设
4. 黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	黄山	500.00	黄山	商品销售等	100.00		新设
5. 巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	合肥	500.00	合肥	商品销售等	100.00		新设
6. 亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	亳州	2,000.00	亳州	服务业	100.00		新设
7. 苏州博凯汽车销售服务有限公司	苏州	1,000.00	苏州	商品销售等	100.00		收购
8. 陕西中公教育科技有限公司	西安	1,000.00	西安	服务业	100.00		新设
9. 成都中公未来教育培训学校有限公司	成都	10,000.00	成都	服务业	100.00		新设
10. 六安亚中房产信息咨询有限公司	六安	1,000.00	六安	房地产业	100.00		收购
11. 六安中科房产信息咨询有限公司	六安	1,000.00	六安	房地产业	100.00		收购
12. 四川中公鹿鸣文化传媒有限公司	成都	1,000.00	成都	文化体育和 娱乐业	100.00		新设
13. 浙江中公教育科技有限公司	杭州	1,000.00	杭州	服务业		100.00	新设
14. 台州中公未来企业管理咨询有限公司	台州	10.00	台州	服务业		100.00	新设
15. 温岭中公信息咨询有限公司	温岭	50.00	温岭	服务业		100.00	新设
16. 北京中公新智育网络科技有限公司	北京	200.00	北京	服务业		100.00	新设
17. 呼伦贝尔市海拉尔区中公教育信息咨询有限公司	呼伦贝尔	10.00	呼伦贝尔	服务业		100.00	新设
18. 锡林浩特中公未来教育咨询有限公司	锡林浩特	5.00	锡林浩特	服务业		100.00	新设
19. 乐清市乐成中公培训中心有限公司	乐清	10.00	乐清	服务业		100.00	新设
20. 焦作市中公未来教育服务有限公司	焦作	10.00	焦作	服务业		100.00	新设

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
21. 新郑市中公文化传播有限公司	郑州	10.00	郑州	服务业	100.00		新设
22. 重庆市江北区中公职业考试培训有限公司	重庆	100.00	重庆	服务业	100.00		新设
23. 南宁中公未来教育咨询有限公司	南宁	200.00	南宁	服务业	100.00		新设
24. 白银中公未来教育咨询有限公司	白银	1.00	白银	服务业	100.00		新设
25. 北京新德致远企业管理咨询有限公司	北京	10.00	北京	服务业	100.00		新设
26. 南京汇悦酒店管理有限公司	南京	3,000.00	南京	服务业	100.00		收购
27. 山东昆仲御华科技有限公司	济南	10,000.00	济南	服务业	100.00		收购
28. 三门峡市中公文化传播有限公司	三门峡	1.00	三门峡	服务业	100.00		新设
29. 辽宁中公教育学术文化交流有限公司	沈阳	5,000.00	沈阳	服务业	100.00		新设
30. 辽宁中公教育科技有限公司	沈抚新区	1,000.00	沈抚新区	服务业	100.00		新设
31. 山东中公教育科技有限公司	青岛	1,000.00	青岛	服务业	100.00		新设
32. 吉林市昌邑区中公教育培训学校有限公司	吉林	30.00	吉林	服务业	100.00		新设
33. 玉溪中公培训学校有限公司	玉溪	30.00	玉溪	服务业	100.00		新设
34. 通化中公培训学校有限公司	通化	50.00	通化	服务业	100.00		新设
35. 湖南轻盐中公教育科技有限公司	长沙	2,000.00	长沙	服务业	100.00		新设
36. 天津市河西区中公培训学校有限公司	天津	60.00	天津	服务业	100.00		新设
37. 天津市津南区中公乐学培训学校有限公司	天津	50.00	天津	服务业	100.00		新设
38. 天津市宝坻区中公乐享培训学校有限公司	天津	50.00	天津	服务业	100.00		新设
39. 天津市蓟州区中公乐成培训学校有限公司	天津	50.00	天津	服务业	100.00		新设
40. 天津市武清区中公乐青培训学校有限公司	天津	50.00	天津	服务业	100.00		新设
41. 天津市北辰区中公乐辰培训学校有限公司	天津	50.00	天津	服务业	100.00		新设
42. 天津市西青区中公乐考培训学校有限公司	天津	50.00	天津	服务业	100.00		新设
43. 成都市中公教育培训学校有限公司	成都	1,010.00	成都	服务业	100.00		新设
44. 山东卓达商业管理有限公司	日照	10,000.00	日照	服务业	100.00		新设
45. 辽宁中公置地发展有限公司	沈抚新区	800.00	沈抚新区	房地产业	100.00		收购
46. 芜湖中公培训学校有限公司	芜湖	20.00	芜湖	服务业	100.00		新设
47. 济南市章丘区中公培训学校有限公司	济南	30.00	济南	服务业	100.00		新设
48. 蒙自市中公教育培训有限公司	蒙自	30.00	蒙自	服务业	100.00		新设
49. 北京中公科技发展有限公司	北京	10.00	北京	服务业	100.00		新设
50. 上海中公教育科技有限公司	上海	100.00	上海	服务业	100.00		新设
51. 广州中公智慧教育科技有限公司	广州	1,000.00	广州	服务业	100.00		新设
52. 南通市四港汇智科技有限公司	南通	102.00	南通	文化体育和 娱乐业	51.00		新设

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
53. 平山中公教育科技有限公司	石家庄	1,000.00	石家庄	服务业	100.00		新设
54. 山东中公教育培训学校有限公司	济南	300.00	济南	服务业	100.00		新设
55. 兰州中公教育培训学校有限公司	兰州	10.00	兰州	服务业	100.00		新设
56. 鞍山市铁东区中公教育培训学校有限公司	鞍山	100.00	鞍山	服务业	100.00		新设
57. 迪庆中公培训学校有限公司	迪庆州	50.00	迪庆州	服务业	100.00		新设
58. 大理市中公教育培训学校有限公司	大理	30.00	大理	服务业	100.00		新设
59. 哈尔滨市南岗区中公教育培训学校有限公司	哈尔滨	50.00	哈尔滨	服务业	100.00		新设
60. 怒江中公培训学校有限公司	怒江州	30.00	怒江州	服务业	100.00		新设
61. 北京中公世纪教育科技有限公司	北京	1,000.00	北京	服务业	100.00		新设
62. 北京中公盛景教育科技有限公司	北京	1,000.00	北京	服务业	100.00		新设
63. 河南中公教育咨询有限公司	郑州	100.00	郑州	服务业	100.00		新设
64. 拉萨市中公培训学校有限公司	拉萨	60.00	拉萨	服务业	100.00		新设
65. 天津中公科技有限公司	天津	1.00	天津	服务业	100.00		新设
66. 北京中公成硕教育科技有限公司	北京	1,000.00	北京	服务业	100.00		新设

2. 重要非全资子公司

无。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

4. 使用公司资产和清偿公司债务的重大限制

无。

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

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本公司之子公司北京有限以 0 元对价自湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司收购子公司湖南轻盐中公教育科技有限公司 10.00% 股权, 收购后, 对湖南轻盐中公教育科技有限公司持股比例由 90.00% 变更至 100.00%。

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

项目	湖南轻盐中公教育科技有限公司
购买成本/处置对价	
其中：现金	
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	-41,643.27
差额	41,643.27
其中：调整资本公积	41,643.27

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业：		
<u>投资账面价值合计</u>	<u>-56,605.40</u>	<u>2,266.22</u>
下列各项按持股比例计算的合计数	-58,871.62	2,266.22
——净利润	-58,871.62	2,266.22
——其他综合收益		
——综合收益总额		
联营企业：		
<u>投资账面价值合计</u>	<u>46,619,076.30</u>	<u>46,833,686.41</u>
下列各项按持股比例计算的合计数	-214,610.11	-16,677.99
——净利润	-214,610.11	-16,677.99
——其他综合收益		
——综合收益总额		

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

十、政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	5,207,637.47	27,446,041.19
合计	<u>5,207,637.47</u>	<u>27,446,041.19</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产等。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	378,476,669.72			<u>378,476,669.72</u>
应收账款	32,322,693.14			<u>32,322,693.14</u>
其他应收款	81,195,315.49			<u>81,195,315.49</u>
其他权益工具投资			116,900,000.00	<u>116,900,000.00</u>

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
其他非流动金融资产		27,680,000.00		<u>27,680,000.00</u>

②2023年1月1日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	385,328,555.74			<u>385,328,555.74</u>
应收账款	37,323,682.88			<u>37,323,682.88</u>
其他应收款	193,617,379.76			<u>193,617,379.76</u>
其他流动资产	1,661.55			<u>1,661.55</u>
其他权益工具投资			121,300,000.00	<u>121,300,000.00</u>
其他非流动金融资产		27,680,000.00		<u>27,680,000.00</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		149,271,726.40	<u>149,271,726.40</u>
应付账款		234,026,216.91	<u>234,026,216.91</u>
其他应付款		950,188,268.86	<u>950,188,268.86</u>
一年内到期的非流动负债		647,316,284.54	<u>647,316,284.54</u>
长期借款		931,030,000.00	<u>931,030,000.00</u>
租赁负债		226,543,663.78	<u>226,543,663.78</u>
长期应付款		20,652,385.12	<u>20,652,385.12</u>

②2023年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		287,088,393.76	<u>287,088,393.76</u>
其他应付款		1,096,787,345.65	<u>1,096,787,345.65</u>
一年内到期的非流动负债		578,821,921.03	<u>578,821,921.03</u>
租赁负债		508,752,253.77	<u>508,752,253.77</u>

2. 信用风险

本公司金融资产包括货币资金、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额，具体包括：

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故信用风险较低。

合并资产负债表中应收账款、其他应收款的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。本公司对应收账款、其他应收款余额进行持续监控，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司因应收账款和其他应收账款产生的信用风险敞口量化数据详见本报告附注六、（二）应收账款及（四）其他应收款。

3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
短期借款	149,271,726.40			<u>149,271,726.40</u>
应付账款	234,026,216.91			<u>234,026,216.91</u>
其他应付款	950,188,268.86			<u>950,188,268.86</u>
一年内到期的非流动负债	659,041,398.75			<u>659,041,398.75</u>
长期借款		931,030,000.00		<u>931,030,000.00</u>
租赁负债		236,937,349.90		<u>236,937,349.90</u>
长期应付款		20,652,385.12		<u>20,652,385.12</u>

接上表：

项目	2023年1月1日			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
应付账款	287,088,393.76			<u>287,088,393.76</u>
其他应付款	1,096,787,345.65			<u>1,096,787,345.65</u>

项目	2023年1月1日			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
一年内到期的非流动负债	595,905,159.21			<u>595,905,159.21</u>
租赁负债		504,849,923.25	37,638,017.00	<u>542,487,940.25</u>

4. 市场风险

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、外汇风险。

(1) 利率风险

无。

(2) 汇率风险

无。

(二) 套期

无。

(三) 金融资产转移

无。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			27,680,000.00	<u>27,680,000.00</u>

项目	期末公允价值			合计
	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	
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			27,680,000.00	<u>27,680,000.00</u>
(1) 债务工具投资			27,680,000.00	<u>27,680,000.00</u>
2. 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				
(二) 其他债权投资				
(三) 应收款项融资				
(四) 其他权益工具投资			116,900,000.00	<u>116,900,000.00</u>
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			144,580,000.00	<u>144,580,000.00</u>
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
2. 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

无。

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

无。

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

公司持续第三层次公允价值计量项目主要为非交易性权益工具投资，采用市场法并考虑流动性折扣确定公允价值。

(五) 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

无。

(六) 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

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 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

无。

(九) 其他

无。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的控股股东情况

本公司最终控制方为李永新和鲁忠芳，截至2023年12月31日，合计控制公司16.68%股份。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本报告附注九、(一) 在子公司中的权益。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

合营企业或联营企业的名称	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	
合营企业						
中公协同(嘉兴)人力资源有限公司	嘉兴	嘉兴	服务业	50.00		权益法
中公技研(北京)智能科技有限公司	北京	北京	服务业	50.00		权益法
联营企业						
北京中公未来教育科技有限公司	北京	北京	服务业	49.00		权益法
北京中公前程教育科技有限公司	北京	北京	服务业	48.00		权益法

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李永新	实际控制人
鲁忠芳	实际控制人之一致行动人
许华	实际控制人之配偶
王振东	本公司的董事/高级管理人员/直接持有公司 5%以上（含 5%）股份的股东
北京中公未来集团有限公司	实际控制人控制的企业
石磊	本公司的董事
易姿廷	本公司的董事
陈玉琴	本公司的独立董事
江涛	本公司的独立董事
张轩铭	本公司的独立董事
余红卫	本公司的监事
李文	本公司的监事
何玆	本公司的监事
何有立	本公司的高级管理人员
桂红植	本公司的高级管理人员
罗雪	本公司的高级管理人员
王新汉	本公司的高级管理人员
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	本公司的董事控制的企业
北京创晟建筑装饰工程有限公司	本公司的董事控制的企业
吉安市井开区理享学金融信息服务有限公司	本公司的董事控制的企业
陕西冠诚实业有限公司	本公司的董事控制的企业
北京千秋智业图书发行有限公司	同一最终控制方
北京市海淀区中公培训学校	同一最终控制方
北京市海淀区宝泉金融培训中心	同一最终控制方
湛江市霞山区中公培训中心	同一最终控制方
保定市莲池区中公培训学校	同一最终控制方
沧州市运河区中公培训学校	同一最终控制方
邯郸市丛台区中公培训学校	同一最终控制方
唐山市路南区中公培训学校	同一最终控制方
黑河市爱辉区中公教育培训中心	同一最终控制方
赤峰红山中公教育培训中心	同一最终控制方
乐山市市中区中公教育培训学校	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佳木斯市中公培训学校	同一最终控制方
牡丹江市西安区中公培训学校	同一最终控制方

注：本报告仅列示报告期内与本公司有业务往来的关联方。

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湛江市霞山区中公培训中心	联合办学费	310,000.00	340,000.00
保定市莲池区中公培训学校	联合办学费	85,000.00	100,000.00
邯郸市丛台区中公培训学校	联合办学费	90,000.00	75,000.00
沧州市运河区中公培训学校	联合办学费	77,000.00	80,000.00
乐山市市中区中公教育培训学校	联合办学费	70,000.00	45,000.00
牡丹江市西安区中公培训学校	联合办学费	24,000.00	48,500.00
北京市海淀区中公培训学校	联合办学费		280,000.00
北京市海淀区宝泉金融培训中心	联合办学费		60,000.00
唐山市路南区中公培训学校	联合办学费		40,000.00
佳木斯市中公培训学校	联合办学费		28,500.00
赤峰红山中公教育培训中心	联合办学费		10,000.00
黑河市爱辉区中公教育培训中心	联合办学费		9,000.00
吉安市井开区理享学金融信息服务有限公司	手续费		78,010,378.21

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京千秋智业图书发行有限公司	展览服务	1,767,924.53	2,647,169.74

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方：

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		未纳入租赁负债计量的可变 租赁付款额		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
沈阳丽景名珠酒店 管理有限公司	经营租赁					25,030,700.00		1,830,452.57	2,026,413.28		-6,499,022.41
<u>合计</u>						<u>25,030,700.00</u>		<u>1,830,452.57</u>	<u>2,026,413.28</u>		<u>-6,499,022.41</u>

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

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
北京有限（注1）	20,000,000.00	2024-9-26	2027-9-26	否
北京有限（注2）	30,000,000.00	2026-11-13	2029-11-13	否

(2) 本公司作为被担保方

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
李永新（注3）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2031-11-2	否
北京有限（注3）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2031-11-2	否
北京有限（注4）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2028-11-2	否
北京中公教育科技有限公司山东分公司（注4）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2028-11-2	否
芜湖亚威汽车销售服务有限公司（注4）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2028-11-2	否
六安亚中房产信息咨询有限公司（注4）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2028-11-2	否
六安中科房产信息咨询有限公司（注4）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2028-11-2	否
山东昆仲御华科技有限公司（注4）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2028-11-2	否
南京汇悦酒店管理有限公司（注4）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2028-11-2	否
北京中公未来教育科技有限公司（注4）	1,800,000,000.00	2023-9-6	2028-11-2	否

(3) 子公司之间的担保

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
北京中公教育科技有限公司 山东分公司（注2）	北京有限	30,000,000.00	2023-11-13	2026-11-13	否

(4) 其他关联方为子公司担保

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
李永新、许华（注5）	湖南轻盐中公教育科技有限公司	15,000,000.00	2025-2-23	2028-2-23	否
北京中公未来集团有限公司（注5）	湖南轻盐中公教育科技有限公司	15,000,000.00	2025-2-23	2028-2-23	否

关联担保情况说明：

注1：子公司北京有限向北京银行股份有限公司中关村分行申请2,000.00万元短期借款，本公司为该笔借款提供连带责任保证担保，担保金额为2,000.00万元，担保期限为2024年9月26日至2027年9月26日。

注2：子公司北京有限通过将自有部分固定资产电子设备售后回租，自青岛青银金融租赁有限公司获取借款3,000.00万元。本公司为该笔借款提供连带责任保证担保，担保金额为3,000.00万元，担保期限为2026年11月13日至2029年11月13日。北京中公教育科技有限公司山东分公司以自有的车位为该笔借款提供抵押担保，担保金额为3,000.00万元，担保期限为2023年11月13日至2026年11月13日。

注3：本公司向湖南省财信信托有限责任公司申请18.00亿借款，实际控制人李永新为本笔借款提供连带责任保证担保，担保金额为18.00亿元，子公司北京有限为本笔借款提供连带责任保证担保，担保金额为18.00亿元，担保期限为自合同生效日起，至主债务履行期限届满之日后三年止。

注4：本公司向湖南省财信信托有限责任公司申请18.00亿借款，本公司之分、子公司及联营企业北京中公未来教育科技有限公司以持有的房屋建筑物、土地使用权为本公司提供抵押担保，担保金额为18.00亿元，担保期限为2023年9月6日至2028年11月2日。

注5：子公司湖南轻盐中公教育科技有限公司向长沙银行股份有限公司南城支行申请1,500.00万元借款，李永新并其配偶许华及李永新控制的北京中公未来集团有限公司为该笔借款提供连带责任保证担保，担保金额为1,500.00万元，担保期限为债务履行期限届满之日起三年，即2025年2月23日至2028年2月23日。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
鲁忠芳	867,090,000.00	2023年	不定期	

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,890,277.82	3,735,559.47

8. 其他关联交易

无。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	5,675,200.00		5,675,200.00	
其他非流动资产	北京中公未来教育科技有限公司	1,619,731,531.54		1,618,411,145.38	
	<u>合计</u>	<u>1,625,406,731.54</u>		<u>1,624,086,345.38</u>	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	陕西冠诚实业有限公司	43,060,000.00	43,060,000.00
应付账款	北京创晟建筑装饰工程有限公司	14,506,981.00	14,506,981.00
其他应付款	鲁忠芳	867,090,000.00	959,240,000.00
其他应付款	吉安市井开区理享学金融信息服务有限公司		14,383,404.77
一年内到期的非流动负债	沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	48,924,044.61	23,796,546.06
租赁负债	沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	24,607,147.77	47,904,193.75
	<u>合计</u>	<u>998,188,173.38</u>	<u>1,102,891,125.58</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十五、股份支付

(一) 各项权益工具

无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

无。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 本期股份支付费用

无。

(五) 股份支付的修改、终止情况的说明

无。

(六) 其他

无。

十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至2023年12月31日，公司涉及部分投资者起诉公司证券虚假陈述责任纠纷案件，因部分诉讼材料及案件诉状等必要信息北京金融法院尚未完全转交公司，公司无法完整梳理诉讼金额，暂无法预估公司因此可能发生的损失金额。

(三) 其他

无。

十七、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司主要的生产经营活动由本公司进行决策，主要从事教育培训业务，因此，本公司作为一个经营分部进行管理。会计政策详见本报告附注三、重要会计政策及会计估计。

2. 其他信息

(1) 每一产品和劳务或每一类似产品和劳务的对外交易收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务	3,047,336,721.73	4,801,848,887.15
其中：教育培训	3,047,336,721.73	4,801,848,887.15
其他业务	38,983,309.84	22,965,218.28
<u>合计</u>	<u>3,086,320,031.57</u>	<u>4,824,814,105.43</u>

(2) 企业取得的来自于本国的对外交易收入总额，以及企业从其他国家或地区取得的对外交易收入总额

地区名称	本期发生额	上期发生额
国内地区	3,086,320,031.57	4,824,814,105.43

地区名称	本期发生额	上期发生额
合计	3,086,320,031.57	4,824,814,105.43

(3) 企业对主要客户的依赖程度

本公司的客户较为分散，由大量客户构成，不存在对主要客户的依赖。

(六) 借款费用

本公司报告期内无资本化借款费用。

(七) 外币折算

无。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,931.68	15,280.44
1-2年(含2年)	15,280.44	15,570,863.42
2-3年(含3年)	15,570,863.42	15,570,863.56
3-4年(含4年)	15,570,863.56	
减: 坏账准备	7,787,306.37	4,672,023.07
合计	23,376,632.73	26,484,984.35

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	31,163,939.10	100.00	7,787,306.37	24.99	23,376,632.73

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
组合 3	31,163,939.10	100.00	7,787,306.37	24.99	23,376,632.73
合计	<u>31,163,939.10</u>	<u>100.00</u>	<u>7,787,306.37</u>	--	<u>23,376,632.73</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	31,157,007.42	100.00	4,672,023.07	15.00	26,484,984.35
组合 3	31,157,007.42	100.00	4,672,023.07	15.00	26,484,984.35
合计	<u>31,157,007.42</u>	<u>100.00</u>	<u>4,672,023.07</u>	--	<u>26,484,984.35</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 3	31,163,939.10	7,787,306.37	24.99
合计	<u>31,163,939.10</u>	<u>7,787,306.37</u>	<u>24.99</u>

3. 坏账准备的情况

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	
应收账款坏账准备	4,672,023.07	3,115,283.30			7,787,306.37
合计	<u>4,672,023.07</u>	<u>3,115,283.30</u>			<u>7,787,306.37</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
安徽亚夏实业股份有限公司	31,141,726.98		31,141,726.98	99.93	7,785,431.75
滁州市鑫桥机动车公司	10,120.20		10,120.20	0.03	1,012.02

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
芜湖市冠豪汽车销售服务有限公司	6,931.68		6,931.68	0.02	346.58
滁州东方智联物流有限公司	5,160.24		5,160.24	0.02	516.02
合计	<u>31,163,939.10</u>		<u>31,163,939.10</u>	<u>100.00</u>	<u>7,787,306.37</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	122,393,571.40	22,848,853.79
合计	<u>122,393,571.40</u>	<u>22,848,853.79</u>

2. 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(含1年)	99,544,717.61	2,149,122.46
1-2年(含2年)	2,149,122.46	1,758,288.04
2-3年(含3年)	1,758,288.04	991,922.30
3-4年(含4年)	991,922.30	17,949,520.99
4-5年(含5年)	17,949,520.99	
减: 坏账准备		
合计	<u>122,393,571.40</u>	<u>22,848,853.79</u>

(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
往来款	116,872,371.40	22,843,253.79
押金及保证金	5,521,200.00	5,600.00
合计	<u>122,393,571.40</u>	<u>22,848,853.79</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

无。

(4) 坏账准备的情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
北京中公教育科技有限公司	92,623,801.93	75.68	往来款	1年以内	
亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	10,963,348.35	8.96	往来款	5年以内	
湖南省财信信托有限责任公司	5,485,600.00	4.48	押金及保证金	1年以内	
芜湖亚威汽车销售服务有限公司	4,142,547.49	3.38	往来款	5年以内	
苏州博凯汽车销售服务有限公司	4,052,841.07	3.31	往来款	5年以内	
<u>合计</u>	<u>117,268,138.84</u>	<u>95.81</u>			

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,143,591,207.14		19,143,591,207.14	19,143,591,207.14		19,143,591,207.14
对联营、合营企业投资	46,536,894.50		46,536,894.50	46,810,376.23		46,810,376.23
合计	<u>19,190,128,101.64</u>		<u>19,190,128,101.64</u>	<u>19,190,401,583.37</u>		<u>19,190,401,583.37</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中公有限	18,500,000,000.00			18,500,000,000.00		
六安中科房产信息咨询有限公司	489,131,700.00			489,131,700.00		
六安亚中房产信息咨询有限公司	72,151,600.00			72,151,600.00		
芜湖亚威汽车销售服务有限公司	23,000,000.00			23,000,000.00		
宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校	17,474,782.14			17,474,782.14		
黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
苏州博凯汽车销售服务有限公司	11,833,125.00			11,833,125.00		
合计	<u>19,143,591,207.14</u>			<u>19,143,591,207.14</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 红利或利润	本期计提 减值准备			其他
合营企业											
中公协同（嘉兴）人力资源有限公司	2,266.22			-492.17						1,774.05	
中公技研（北京）智能科技有限公司				-58,379.45						-58,379.45	
小计	<u>2,266.22</u>			<u>-58,871.62</u>						<u>-56,605.40</u>	
联营企业											
北京中公未来教育科技有限公司	46,808,110.01			-214,610.11						46,593,499.90	
北京中公前程教育科技有限公司											
小计	<u>46,808,110.01</u>			<u>-214,610.11</u>						<u>46,593,499.90</u>	
合计	<u>46,810,376.23</u>			<u>-273,481.73</u>						<u>46,536,894.50</u>	

(四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	1,488,225,404.00				-188,185,339.00	-188,185,339.00	1,300,040,065.00
1. 其他内资持股	1,488,225,404.00				-188,185,339.00	-188,185,339.00	1,300,040,065.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	1,488,225,404.00				-188,185,339.00	-188,185,339.00	1,300,040,065.00
二、无限售条件流通股份	4,679,173,985.00				188,185,339.00	188,185,339.00	4,867,359,324.00
人民币普通股	4,679,173,985.00				188,185,339.00	188,185,339.00	4,867,359,324.00
股份合计	6,167,399,389.00						6,167,399,389.00

(五) 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,099,184.10	605,221.76	1,483,143.55	10,359.40
<u>合计</u>	<u>3,099,184.10</u>	<u>605,221.76</u>	<u>1,483,143.55</u>	<u>10,359.40</u>

(六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-273,481.73	-14,411.77
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,659,840.00	1,659,840.00
理财收益		74,257.03
<u>合计</u>	<u>1,386,358.27</u>	<u>1,719,685.26</u>

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	1,881,179.84	
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	5,207,637.47	
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		
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	14,628.91	
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资产损失		
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		

非经常性损益明细	金额	说明
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	-1,259,218.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	974,127.85	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>4,870,100.24</u>	

（二）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	-31.10	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.82	-0.03	-0.03