



# 开元教育科技集团股份有限公司

## 2024 年半年度财务报告

**【2024 年 8 月】**

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	11,039,794.95	11,039,365.86
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	0.00	1,300,574.57
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	38,257,721.80	59,260,836.51
应收款项融资		
预付款项	1,414,678.29	450,381.71
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	143,738,108.62	66,198,164.59
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	3,628,858.48	5,131,401.96
其中：数据资源		
合同资产	0.00	1,537,656.61
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	51,566,668.80	69,532,797.08
其他流动资产	10,245,902.08	10,420,820.46
流动资产合计	259,891,733.02	224,871,999.35
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		

长期应收款	1,882,191.32	27,481,450.65
长期股权投资	15,315,393.83	15,295,393.83
其他权益工具投资	14,566,549.54	14,566,549.54
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	41,581,506.09	53,297,542.34
在建工程	89,492.00	41,940.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	32,387,015.25	37,624,199.50
无形资产	13,331,589.73	21,134,943.88
其中：数据资源		
开发支出	771,709.24	
其中：数据资源		
商誉	71,666,021.42	101,182,088.37
长期待摊费用	13,100,834.87	14,712,331.41
递延所得税资产	6,294,373.25	13,883,980.94
其他非流动资产		
非流动资产合计	210,986,676.54	299,220,420.46
资产总计	470,878,409.56	524,092,419.81
流动负债：		
短期借款	0.00	30,059,583.33
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	79,382,684.88	100,990,248.28
预收款项		
合同负债	107,610,633.25	130,945,204.70
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	20,445,544.33	26,555,422.18
应交税费	3,640,296.31	5,880,436.61
其他应付款	320,348,879.13	264,332,223.25
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	15,762,619.35	17,660,079.65
其他流动负债	812,053.73	2,581,004.40
流动负债合计	548,002,710.98	579,004,202.40
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	20,265,060.21	24,457,831.30
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	27,114,486.72	30,941,256.18
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	737,000.00	1,034,949.99
递延收益	2,096,141.73	2,346,141.69
递延所得税负债	61,973.49	67,644.75
其他非流动负债		
非流动负债合计	50,274,662.15	58,847,823.91
负债合计	598,277,373.13	637,852,026.31
所有者权益：		
股本	402,624,692.00	402,669,692.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,237,282,048.10	1,232,704,527.41
减：库存股	84,510,075.00	84,601,425.00
其他综合收益	-16,243,210.93	-16,243,210.93
专项储备		
盈余公积	29,644,289.47	29,644,289.47
一般风险准备		
未分配利润	-1,696,907,093.34	-1,678,890,138.05
归属于母公司所有者权益合计	-128,109,349.70	-114,716,265.10
少数股东权益	710,386.13	956,658.60
所有者权益合计	-127,398,963.57	-113,759,606.50
负债和所有者权益总计	470,878,409.56	524,092,419.81

法定代表人：江勇      主管会计工作负责人：董世才      会计机构负责人：董世才

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	885,841.52	39,341.60
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		

应收款项融资		
预付款项	842,105.26	
其他应收款	323,095,748.35	318,979,407.58
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,742,035.72	1,716,375.00
流动资产合计	326,565,730.85	320,735,124.18
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	514,246,098.88	510,998,098.96
其他权益工具投资	326,920.22	326,920.22
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	215,446.57	312,364.69
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	483,421.84	2,389,775.76
无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	159,593.28	276,846.60
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	515,431,480.79	514,304,006.23
资产总计	841,997,211.64	835,039,130.41
流动负债：		
短期借款		30,059,583.33
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	3,891,506.19	3,891,506.19
预收款项		

合同负债		
应付职工薪酬	2,839,006.59	4,792,938.45
应交税费	368,889.43	154,618.46
其他应付款	369,298,872.00	319,104,253.99
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	227,623.89	1,030,492.46
其他流动负债		
流动负债合计	376,625,898.10	359,033,392.88
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	348,114.22	1,565,960.09
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	348,114.22	1,565,960.09
负债合计	376,974,012.32	360,599,352.97
所有者权益：		
股本	402,624,692.00	402,669,692.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,582,492,818.53	1,577,915,297.84
减：库存股	84,510,075.00	84,601,425.00
其他综合收益	-2,873,079.78	-2,873,079.78
专项储备		
盈余公积	29,643,260.12	29,643,260.12
未分配利润	-1,462,354,416.55	-1,448,313,967.74
所有者权益合计	465,023,199.32	474,439,777.44
负债和所有者权益总计	841,997,211.64	835,039,130.41

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	97,729,603.44	214,694,855.39
其中：营业收入	97,729,603.44	214,694,855.39
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	134,474,081.85	204,459,338.64
其中：营业成本	38,986,619.34	72,496,599.49
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	350,122.93	684,636.91
销售费用	38,418,382.20	30,997,347.36
管理费用	43,473,899.89	85,539,544.12
研发费用	8,615,935.91	13,744,170.59
财务费用	4,629,121.58	997,040.17
其中：利息费用	9,100,952.81	3,006,392.51
利息收入	5,313,275.18	41,626.16
加：其他收益	708,706.45	315,121.52
投资收益（损失以“—”号填列）	22,854,398.48	-1,066,886.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	8,675.57	-185.75
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-3,323,644.54	-2,364,118.57
资产减值损失（损失以“—”号填列）	29,153.22	-13,579.82
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-82,591.02	-571,921.27
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-16,549,780.25	6,533,946.63
加：营业外收入	48,920.00	240,253.23
减：营业外支出	2,190,524.38	2,339,099.95
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-18,691,384.63	4,435,099.91
减：所得税费用	11,140.13	11,186,852.85
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-18,702,524.76	-6,751,752.94
（一）按经营持续性分类		

1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-18,702,524.76	-6,751,752.94
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）	-18,016,955.29	-4,725,808.10
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-685,569.47	-2,025,944.84
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-18,702,524.76	-6,751,752.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	-18,016,955.29	-4,725,808.10
归属于少数股东的综合收益总额	-685,569.47	-2,025,944.84
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0447	-0.0121
（二）稀释每股收益	-0.0447	-0.0121

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

法定代表人：江勇 主管会计工作负责人：董世才 会计机构负责人：董世才

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	-106,009.62	190,578.82
减：营业成本	-173,866.04	137,035.38
税金及附加	26,747.37	28,580.00

销售费用		
管理费用	9,544,706.49	26,160,303.89
研发费用		
财务费用	4,719,891.98	1,693,995.18
其中：利息费用	4,715,897.23	1,616,785.77
利息收入	3,312.70	14,293.04
加：其他收益	18,317.74	12,690.40
投资收益（损失以“—”号填列）	-910.90	-1,067,409.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	255,624.90	41,071.70
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	170,812.84	-5,086.93
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-13,779,644.84	-28,848,069.72
加：营业外收入		
减：营业外支出	260,803.97	186,007.96
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-14,040,448.81	-29,034,077.68
减：所得税费用	0.00	728,084.96
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-14,040,448.81	-29,762,162.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-14,040,448.81	-29,762,162.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		

1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-14,040,448.81	-29,762,162.64
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	83,135,617.11	73,546,406.92
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	136,276,953.64	99,218,700.52
经营活动现金流入小计	219,412,570.75	172,765,107.44
购买商品、接受劳务支付的现金	45,784,048.33	47,054,959.36
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	61,492,869.45	67,879,904.25
支付的各项税费	11,167,824.51	7,422,523.06
支付其他与经营活动有关的现金	111,527,502.68	134,240,986.55
经营活动现金流出小计	229,972,244.97	256,598,373.22
经营活动产生的现金流量净额	-10,559,674.22	-83,833,265.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,300,574.57	50,010,000.00
取得投资收益收到的现金	0.00	523.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	420,156.48	122,476.64
处置子公司及其他营业单位收到的	4,500,000.00	0.00

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	6,220,731.05	50,132,999.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,108,192.21	11,868,043.82
投资支付的现金	20,000.00	0.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	300,000.00
投资活动现金流出小计	3,128,192.21	12,168,043.82
投资活动产生的现金流量净额	3,092,538.84	37,964,955.85
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	867,700.00	37,090,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	660,600.00	290,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	51,482,227.00	60,100,000.00
筹资活动现金流入小计	52,349,927.00	97,190,000.00
偿还债务支付的现金	34,192,771.08	6,001,047.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,256,973.47	2,198,553.49
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	3,729,947.40	42,852,539.82
筹资活动现金流出小计	46,179,691.95	51,052,140.50
筹资活动产生的现金流量净额	6,170,235.05	46,137,859.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	1,669.07
五、现金及现金等价物净增加额	-1,296,900.33	271,218.64
加：期初现金及现金等价物余额	9,193,168.17	17,648,894.56
六、期末现金及现金等价物余额	7,896,267.84	17,920,113.20

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	43,545,644.74	6,013,638.41
经营活动现金流入小计	43,545,644.74	6,013,638.41
购买商品、接受劳务支付的现金	668,239.22	
支付给职工以及为职工支付的现金	5,737,548.53	4,952,896.38
支付的各项税费	119,267.96	139,301.54
支付其他与经营活动有关的现金	9,266,905.28	105,935,090.26
经营活动现金流出小计	15,791,960.99	111,027,288.18
经营活动产生的现金流量净额	27,753,683.75	-105,013,649.77
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00
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		50,000,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		235,344.70
投资支付的现金		9,780,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		10,015,344.70
投资活动产生的现金流量净额		39,984,955.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		36,800,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,247,999.92	60,000,000.00
筹资活动现金流入小计	3,247,999.92	96,800,000.00
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	59,583.33	977,527.77
支付其他与筹资活动有关的现金	101,874.70	31,182,281.56
筹资活动现金流出小计	30,161,458.03	32,159,809.33
筹资活动产生的现金流量净额	-26,913,458.11	64,640,190.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	840,225.64	-388,503.80
加：期初现金及现金等价物余额	39,181.25	486,359.05
六、期末现金及现金等价物余额	879,406.89	97,855.25

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	402,669,692.00				1,232,704,527.41	84,601,425.00	-16,243,210.93		29,644,289.47		-1,678,890,138.05		-114,716,265.10	956,658.00	-113,759,606.50
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期	402				1,2	84,	-		29,		-		-	956	-

初余额	,66 9,6 92. 00				32, 704 ,52 7.4 1	601 ,42 5.0 0	16, 243 ,21 0.9 3		644 ,28 9.4 7		1,6 78, 890 ,13 8.0 5		114 ,71 6,2 65. 10	,65 8.6 0	113 ,75 9,6 06. 50
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填 列)	- 45, 000 .00				4,5 77, 520 .69	- 91, 350 .00					- 18, 016 ,95 5.2 9		- 13, 393 ,08 4.6 0	- 246 ,27 2.4 7	- 13, 639 ,35 7.0 7
(一) 综合 收益总额											- 18, 016 ,95 5.2 9		- 18, 016 ,95 5.2 9	- 246 ,27 2.4 7	- 18, 263 ,22 7.7 6
(二) 所有 者投入和减 少资本	- 45, 000 .00				4,5 77, 520 .69	- 91, 350 .00							4,6 23, 870 .69		4,6 23, 870 .69
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	- 45, 000 .00				4,4 33, 649 .90	- 91, 350 .00							4,4 79, 999 .90		4,4 79, 999 .90
4. 其他					143 ,87 0.7 9								143 ,87 0.7 9		143 ,87 0.7 9
(三) 利润 分配															
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公 积转增资本															

(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	402,624,692.00				1,237,282,048.10	84,510,075.00	-16,243,210.93		29,644,289.47		-1,696,907,093.34		-128,109,349.70	710,386.13	-127,398,963.57

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	386,669,692.00				1,178,970,816.02	95,510,500.00	-13,592,132.13		29,644,289.47		-1,403,928,847.55		82,252,317.81	183,687.19	82,436,005.00
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	386,669,692.00				1,178,970,816.02	95,510,500.00	-13,592,132.13		29,644,289.47		-1,403,928,847.55		82,252,317.81	183,687.19	82,436,005.00

	92.00				,816.02	0.00	,132.13		9.47		928,847.55		7.81	9	5.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,000,000.00				59,805,167.10	36,800,000.00	1,631.60				-4,725,808.10		34,280,990.60	-1,735,944.84	32,545,045.76
（一）综合收益总额							1,631.60				-4,725,808.10		4,724,176.50	1,735,944.84	6,460,121.34
（二）所有者投入和减少资本	16,000,000.00				59,805,167.10	36,800,000.00							39,005,167.10		39,005,167.10
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	16,000,000.00				59,805,167.10	36,800,000.00							39,005,167.10		39,005,167.10
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受															

益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	402,669.92.00				1,238,775.983.12	132,311.500.00	-13,590.500.53		29,644.289.47		-1,408,654.655.65		116,533.308.41	-1,552.257.65	114,981.050.76

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	402,669.692.00				1,577,915.297.84	84,601,425.00	-2,873,079.78		29,643,260.12	1,448,313,967.74		474,439,777.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	402,669.692.00				1,577,915.297.84	84,601,425.00	-2,873,079.78		29,643,260.12	1,448,313,967.74		474,439,777.44
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填	-45.000.00				4,577,520.69	-91,350.00				-14,040,448.81		-9,416,578.12

列)												
(一) 综合收益总额										-		-
										14,040,448.81		14,040,448.81
(二) 所有者投入和减少资本	-				4,577,520.69	-	91,350.00					4,623,870.69
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	-				4,577,520.69	-	91,350.00					4,623,870.69
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使												

用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	402,624,692.00				1,582,492,818.53	84,510,075.00	-2,873,079.78		29,643,260.12	-1,462,354,416.55		465,023,199.32

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	386,669,692.00				1,524,000,781.47	95,511,500.00			29,643,260.12	-1,222,711,166.78		622,091,066.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	386,669,692.00				1,524,000,781.47	95,511,500.00			29,643,260.12	-1,222,711,166.78		622,091,066.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,000,000.00				58,876,274.87	36,800,000.00				-29,762,162.64		8,314,112.23
（一）综合收益总额										-29,762,162.64		-29,762,162.64
（二）所有者投入和减少资本	16,000,000.00				58,876,274.87	36,800,000.00						38,076,274.87
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	16,000,000.00				58,876,274.87	36,800,000.00						38,076,274.87

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	402,669,692.00				1,582,877,056.34	132,311,500.00			29,643,260.12	-1,252,473,329.42		630,405,179.04

### 三、公司基本情况

开元教育科技集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在原长沙开元仪器有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,于 2010 年 9 月 19 日在长沙市工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司名称于 2020 年 12 月 14 日由长沙开元仪器股份有限公司变更为开元教育科技集团股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91430100717045484B 的营业执照,注册资本 402,624,692.00 元,股份总数 402,624,692 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 58,077,714.00 股,占股份总数的 14.42%;无限售条件的流通股份 344,546,978.00 股,占股份总数的 85.58%。公司股票已于 2012 年 7 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。

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

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 27 日决议批准报出。

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 33 户，详见本附注十“在其他主体中的权益”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评估截至 2024 年 6 月 30 日，公司流动负债高于流动资产 28,811.10 万元，账面可用货币资金余额为 1,103.98 万元，一年内到期的银行借款余额为 842.13 万元，净资产为-12,739.90 万元，经营活动产生的现金流量净额-1,055.97 万元，这些情况可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司拟采取以下改善措施来改善持续经营能力：

（一）公司向第三方借款。2024 年半年度公司已经收到深圳嘉道功程股权投资基金（有限合伙）借款 5,000 万元，借款期限至 2025 年 5 月 23 日，借款年利率 6%。

（二）处置子公司收取股权处置款及债权款。截至 2024 年 3 月 29 日，公司已收到上海天琥股权处置款 450 万元，上海天琥向公司偿还债务 3,050 万元。收购方已按协议约定支付相关交易款和归还债务款。协议约定工商变更完成后承接方支付交易对价余款 450 万元。

（三）收取少数股东注册资本。根据子公司长沙麓元能材科技有限公司章程及增资协议约定，少数股东应于 2024 年 12 月 31 日前分期支付增资款 1,960 万元，公司应分期支付增资款 840 万元。公司于 2023 年已经完成首期增资款 168 万元的支付，2024 年 12 月 31 日前公司将按协议支付完剩余增资款 672 万元。截止 2023 年底麓元能材已经收取少数股东投资款 70 万元，公司将根据协议及章程要求在 2024 年收取少数股东投资款 1,800 万元，2024 年半年度已经收到 60.06 万元，此投资款主要用于补充新能源业务日常经营活动所需的流动资金和支持新能源业务的持续开展。

（四）为了公司长远发展，公司可能引进其他战略投资者，为公司长远的资金需求提供强有力的保障。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能成功实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额前五大且金额超过人民币 300.00 万元

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 11、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

## 12、应收票据

详见“11、金融工具”。

## 13、应收账款

详见“11、金融工具”。

## 14、应收款项融资

详见“11、金融工具”。

## 15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见“11、金融工具”。

## 16、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见四、10、金融资产减值。

## 17、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教辅材料、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

库存商品、教辅材料发出时采用先进先出法。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 18、持有待售资产

## 19、债权投资

## 20、其他债权投资

## 21、长期应收款

详见“11、金融工具”

## 22、长期股权投资

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

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

### （1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权

投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式  
不适用

## 24、固定资产

### （1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）折旧方法

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

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

## 25、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见财务报告四、19“长期资产减值”。

## 26、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 27、生物资产

## 28、油气资产

## 29、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	年限平均法
专利及商标著作权	10	年限平均法
非专利技术	5	年限平均法
软件	5	年限平均法
合同权益	5	年限平均法

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

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 30、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 31、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括租入固定资产装修费、土地使用权经营权。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 32、合同负债

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

### 33、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### 34、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 35、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

##### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 36、优先股、永续债等其他金融工具

## 37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

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

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

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

### (2) 收入计量原则

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

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

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

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

### (3) 收入确认的具体方法

公司属教育行业，依据公司自身的经营模式，收入确认的具体方法如下：

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

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

公司收取的加盟费收入主要由上海恒企公司及上海天琥公司两个主体构成，其中：

上海恒企公司教育培训面授课程、学历中介业务属于在某一时点履行的履约义务，以学员回款按特许经营合同约定分成比例一次性确认收入；教育培训线上课程属于在某一时段内履行的履约义务，以学员回款按特许经营合同约定分成比例在服务周期内分摊确认。

上海天琥公司定额收取加盟费，属于在某一时点履行的履约义务，每月按应收定额加盟费确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

### 38、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

### 39、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 40、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资

产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 41、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 42、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 43、重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
--------------	--------------	------

#### ① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更未对本集团 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表产生影响。

#### ② 其他会计政策变更

本集团报告期内未发生其他重大会计政策变更。

### （2）重要会计估计变更

适用 不适用

### （3）2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

#### 44、其他

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%、1%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海恒企专修学院有限公司	15%
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	15%
北京央财云研咨询有限责任公司	20%
广州牵引力教育科技有限公司	20%
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	20%
海南开元教育科技有限公司	20%
广州知蛛文化传媒有限公司	20%
工信恒企（广州）教育科技有限公司	20%
广州启课程科技有限公司	20%
湖南伴你飞翔教育科技有限公司	20%
成都市恒企飞翔职业技能培训学校有限公司	20%
汉中恒企财税咨询服务有限公司	20%
西宁恒睿教育培训学校有限公司	20%
洛阳恒企信息科技有限公司	20%
中图英才（北京）网络教育科技有限公司	20%
湖南准题库教育科技有限公司	20%
湖南医考魔方教育科技有限公司	20%
北京市中大英才职业技能培训丰台学校有限责任公司	20%
广州开元科技技术有限公司	20%
深圳钠元新能源科技有限公司	20%
福州开元启航教育科技有限公司	20%
长沙麓元匠为新能源科技有限公司	20%
长沙麓元能材科技有限公司	20%
广州市恒企企业管理咨询有限公司	20%
湖南飞翔在线网络科技有限公司	20%
湖南麓元创新能源有限公司	20%
广州市元尊科技有限公司	20%
广州恒新传媒科技有限公司	20%
广州恒企财税服务有限公司	20%
长沙和光麓元科技有限公司	20%
惠州麓元汇光储能科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、税收优惠

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

(2) 根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（2023年第19号）规定：“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。”此政策执行至2027年12月31日。本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的，享受此优惠政策。

(3) 根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（2023年第19号）规定：“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。”此政策执行至2027年12月31日。本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的，享受此优惠政策。

(4) 根据《财政部 税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第60号）规定：“2027年12月31日前，免征图书批发、零售环节增值税。”中大英才公司中大宏图图书分公司免缴增值税。

### 2. 企业所得税优惠

(1) 2022年12月14日，恒企教育公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR202231003819的高新技术企业证书，2022-2024年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(2) 2022年10月18日，中大英才公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR202211000663的高新技术企业证书，2022-2024年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(3) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）规定：“对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。”本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

(4) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）规定：“自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

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

(6) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023年第7号）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；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。上述政策作为制度性安排长期实施。”恒企教育、中大英才享受该政策。

## 3、其他

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

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

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

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,733.42	34,979.92
银行存款	9,442,105.16	10,096,804.80
其他货币资金	1,564,956.37	907,581.14
合计	11,039,794.95	11,039,365.86

其他说明

注：银行存款中使用受限的资金为 3,103,408.98 元，其中因涉诉法院冻结 3,103,408.98 元。其他货币资金中使用受限的资金为 40,118.13 元，其中票据池借款保证金为 160.63 元，教育资质保证金为 39,957.50 元。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,300,574.57
其中：		
其他		1,300,574.57
其中：		
合计	0.00	1,300,574.57

其他说明：

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(4) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额

**(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

**(6) 本期实际核销的应收票据情况**

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

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

应收票据核销说明：

## 5、应收账款

### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	27,890,011.53	41,164,120.05
1 至 2 年	6,401,474.54	15,555,664.12
2 至 3 年	2,628,986.64	3,628,575.38
3 年以上	3,688,267.43	3,590,562.08
3 至 4 年	1,918,635.64	3,216,409.69
4 至 5 年	1,395,479.40	372,064.39
5 年以上	374,152.39	2,088.00
合计	40,608,740.14	63,938,921.63

### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	357,582.38	0.88%	357,582.38	100.00%		1,360,085.14	2.13%	1,360,085.14	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	40,251,157.76	99.12%	1,993,435.96	4.95%	38,257,721.80	62,578,836.49	97.87%	3,317,999.98	5.30%	59,260,836.51
其中：										
账龄组合	40,251,157.76	99.12%	1,993,435.96	4.95%	38,257,721.80	62,578,836.49	97.87%	3,317,999.98	5.30%	59,260,836.51
合计	40,608,740.14	100.00%	2,351,018.34		38,257,721.80	63,938,921.63		4,678,085.12		59,260,836.51

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州恒智教育科技有限公司	335,407.00	335,407.00	335,407.00	335,407.00	100.00%	款项难以收回
其他	22,175.08	22,175.08	22,175.38	22,175.38	100.00%	款项难以收回
合计	357,582.08	357,582.08	357,582.38	357,582.38		

按组合计提坏账准备类别名称：按组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	27,890,011.53	137,262.72	3.00%
1-2 年	6,401,474.54	320,073.72	5.00%
2-3 年	2,606,811.26	260,681.13	10.00%
3-4 年	1,918,635.64	575,590.69	30.00%
4-5 年	1,395,479.40	697,739.70	50.00%
5 年以上	38,745.39	2,088.00	100.00%
合计	40,251,157.76	1,993,435.96	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提的坏账准备	1,360,085.14				- 1,002,502.76	357,582.38
按组合计提的坏账准备	3,317,999.98	-382,794.62			-941,769.40	1,993,435.96
合计	4,678,085.12	-382,794.62			- 1,944,272.16	2,351,018.34

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

(5) 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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
郑州开恒教育科技有限公司	3,230,323.77		3,230,323.77	7.95%	209,240.39
四川恒企财会科技有限公司	2,532,274.42		2,532,274.42	6.24%	75,968.23
合肥恒企教育科技有限公司	1,982,450.28		1,982,450.28	4.88%	101,850.87
上海恒策源教育科技有限公司	1,465,216.78		1,465,216.78	3.61%	68,463.85
陕西恒企千诚企业管理咨询有限公司	1,295,289.74		1,295,289.74	3.19%	94,265.08
合计	10,505,554.99		10,505,554.99	25.87%	549,788.42

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收货款			0.00	1,585,213.00	47,556.39	1,537,656.61
合计			0.00	1,585,213.00	47,556.39	1,537,656.61

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
应收货款	1,585,213.00	报告期内已处置结转
合计	1,585,213.00	——

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

其中：										
按组合计提坏账准备						1,585,213.00	100.00%	47,556.39	3.00%	1,537,656.61
其中：										
应收货款						1,585,213.00	100.00%	47,556.39	3.00%	1,537,656.61
合计						1,585,213.00	100.00%	47,556.39	3.00%	1,537,656.61

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备类别个数：1

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

**(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
应收货款		47,556.39		已处置结转
合计		47,556.39		—

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明

**(5) 本期实际核销的合同资产情况**

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

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

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

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

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

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

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	143,738,108.62	66,198,164.59
合计	143,738,108.62	66,198,164.59

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

### 3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

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

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

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

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

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

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

#### 5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

### (3) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

应收暂付款及其他	143,330,955.26	58,996,679.66
押金保证金	6,979,381.57	12,233,671.89
员工借支款	1,775,889.04	1,385,216.70
合计	152,086,225.87	72,615,568.25

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	103,588,746.44	46,120,216.93
1 至 2 年	35,103,268.72	21,509,670.11
2 至 3 年	9,986,397.06	1,563,328.98
3 年以上	3,407,813.65	3,422,352.23
3 至 4 年	1,162,001.40	369,595.31
4 至 5 年	72,718.00	381,471.53
5 年以上	2,173,094.25	2,671,285.39
合计	152,086,225.87	72,615,568.25

## 3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	946,783.98	0.63%	946,783.98	100.00%		1,797,330.87	2.48%	1,797,330.87	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	151,139,441.89	99.38%	7,401,333.27	4.90%	143,738,108.62	70,818,237.38	97.52%	4,620,072.79	6.52%	66,198,164.59
其中：										
账龄组合	151,139,441.89	99.38%	7,401,333.27	4.90%	143,738,108.62	70,818,237.38	97.52%	4,620,072.79	6.52%	66,198,164.59
合计	152,086,225.87		8,348,117.25		143,738,108.62	72,615,568.25		6,417,403.66		66,198,164.59

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中投咨询有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00%	难以收回款项
佛山市爱林堡家具有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00%	难以收回款项
义乌校区	292,884.98	292,884.98	292,884.98	292,884.98	100.00%	难以收回款项

李亚鹏	234,800.00	234,800.00	234,800.00	234,800.00	100.00%	难以收回款项
钟艳艳	209,828.02	209,828.02				
成都天璇行科技有限公司	168,356.25	168,356.25				
安徽琥云教育科技有限公司	192,811.38	192,811.38				
其他	498,650.24	498,650.24	219,099.00	219,099.00	100.00%	难以收回款项
合计	1,797,330.87	1,797,330.87	946,783.98	946,783.98		

按组合计提坏账准备类别名称：按组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	103,588,746.44	3,036,260.40	3.00%
1 至 2 年	35,103,268.72	1,755,163.42	5.00%
2 至 3 年	9,986,397.06	998,639.76	10.00%
3 至 4 年	1,162,001.40	348,600.42	30.00%
4 至 5 年	72,718.00	36,359.00	50.00%
5 年以上	1,226,310.27	1,226,310.27	100.00%
合计	151,139,441.89	7,401,333.27	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,363,191.46	1,069,720.83	3,984,491.37	6,417,403.66
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-52,654.90	52,654.90		
——转入第三阶段		-49,931.99	49,931.99	
本期计提	1,725,723.84	682,719.68	-477,729.93	1,930,713.59
2024 年 6 月 30 日余额	3,036,260.40	1,755,163.42	3,556,693.43	8,348,117.25

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提的坏账准备	1,797,330.87				-850,546.89	4,578,591.35

按组合计提的坏账准备	4,620,072.79	3,699,057.20			-917,796.72	3,769,525.90
合计	6,417,403.66	3,699,057.20			1,768,343.61	8,348,117.25

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

### 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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海天珑云教育科技有限公司	应收暂付款及其他	57,968,798.24	一年以内： 57,968,798.24；	38.12%	1,739,063.95
长沙市恒企财务咨询有限公司	应收暂付款及其他	9,085,777.83	一年以内： 8,457,480.5；1 至2年： 628,297.33；	5.97%	285,139.29
南宁恒企教育科技有限公司	应收暂付款及其他	7,450,992.63	一年以内： 4,864,450.49；1 至2年： 2,586,542.14；	4.90%	275,260.62
陕西恒企千诚企业管理咨询有限公司	应收暂付款及其他	6,050,030.95	一年以内： 786,438.07；1 至2年： 3,923,585.64；2 至3年： 1,340,007.24；	3.98%	353,773.14
郑州开恒教育科技有限公司	应收暂付款及其他	8,943,181.60	一年以内： 2309098.27；1 至2年： 4365091.84；2 至3年： 2268991.49；	5.88%	2,268,991.49
合计		89,498,781.25		58.85%	4,922,228.49

## 7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

## 9、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,414,678.29	100.00%	450,381.71	100.00%
合计	1,414,678.29		450,381.71	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
大观信成（深圳）企业管理咨询有限公司	842,105.26	59.53%
中央财经大学	227,760.00	16.10%
赵志静	135,000.00	9.54%
广州景皓印刷有限公司	94,650.00	6.69%
武汉乐学云科技有限公司	86,185.00	6.09%
合计	1,385,700.26	97.95%

其他说明：

## 10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
库存商品	28,965.11	0.00	28,965.11	293,068.61	0.00	293,068.61
教辅材料	3,599,893.37	0.00	3,599,893.37	4,852,477.35	14,144.00	4,838,333.35
合计	3,628,858.48	0.00	3,628,858.48	5,145,545.96	14,144.00	5,131,401.96

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源存货	其他方式取得的数据资源存货	合计

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	0.00					0.00
教辅材料	14,144.00	-14,144.00				0.00
合计	14,144.00	-14,144.00				0.00

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

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

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	51,566,668.80	69,532,797.08
合计	51,566,668.80	69,532,797.08

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣或预缴增值税	3,358,561.96	4,329,135.71
预缴企业所得税	1,665,088.35	1,665,656.80
待认证进项税额	96.33	4,610.74
待摊广告推广费	3,027,705.01	2,779,435.68
其他待摊费用	2,194,450.43	1,641,981.53
合计	10,245,902.08	10,420,820.46

其他说明：

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

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

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

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

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
----	------	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

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

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

## 16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	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	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
中科启慧（北京）教育科技有限公司	150,325.62						150,325.62	投资初始确认时，即认为系无活跃市场、在可预见的未来出售可能性很小、非交易性
北京九维赋能咨询有限公司	1,338,386.88						1,338,386.88	投资初始确认时，即认为系无活跃市场、在可预见的未来出售可能性很小、非交易性
NYIF International Holding LLC	12,750,916.82						12,750,916.82	企业持有该项权益工具的目的为非交易性
广州旭彩文化传媒有限公司	326,920.22						326,920.22	投资初始确认时，即认为系无活跃市场、在可预见的未来出售可能性很小、非交易性
合计	14,566,549.54						14,566,549.54	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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

其他说明：

## 17、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	24,816,280.36	24,133.22	24,792,147.14	31,118,029.31	24,133.22	31,093,896.09	4.75%
改制补偿款	30,940,650.20	1,837,181.99	29,103,468.21	76,179,151.38	6,639,271.28	69,539,880.10	4.75%
其中：未实现融资收益	446,755.23	-	446,755.23	3,619,528.46	-	3,619,528.46	
减：一年内到期的部分	52,894,708.18	1,328,039.38	51,566,668.80	74,169,704.03	4,636,906.95	69,532,797.08	
合计	2,415,467.15	533,275.83	1,882,191.32	29,507,948.20	2,026,497.55	27,481,450.65	

### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额			期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	6,663,404.50			6,663,404.50
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-4,802,089.29			-4,802,089.29
2024 年 6 月 30 日余额	1,861,315.21			1,861,315.21

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况**

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	6,663,404.50	758,207.28			-5,560,296.57	1,861,315.21
合计	6,663,404.50	758,207.28			-5,560,296.57	1,861,315.21

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

**(4) 本期实际核销的长期应收款情况**

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

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

长期应收款核销说明：

### 18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
广州左梵教育科技有限公司	8,338,367.95										8,338,367.95	
云课教育科技有限公司(上海)有限公司	6,957,025.88										6,957,025.88	
深圳麓元能源有限公司			20,000.00								20,000.00	
小计	15,295,393.83		20,000.00								15,315,393.83	
合计	15,295,393.83		20,000.00								15,315,393.83	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

### 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响

### (4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

其他说明

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	41,581,506.09	53,297,542.34
合计	41,581,506.09	53,297,542.34

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	24,066,314.79	10,624,051.08	103,604,978.52	5,226,056.32	8,508,217.05	152,029,617.76
2. 本期增加金额		24,778.76	1,425,356.17		84,745.60	1,534,880.53
(1) 购置		24,778.76	1,425,356.17		84,745.60	1,534,880.53
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						

3. 本期减少金额			40,667,838.87	151,549.42	1,787,105.83	42,606,494.12
(1) 处置或报废			40,667,838.87	151,549.42	1,787,105.83	42,606,494.12
4. 期末余额	24,066,314.79	10,648,829.84	64,362,495.82	5,074,506.90	6,805,856.82	110,958,004.17
二、累计折旧						
1. 期初余额	5,399,999.38	87,748.19	82,973,597.28	3,547,660.03	6,723,070.54	98,732,075.42
2. 本期增加金额	571,718.32	505,448.22	4,630,536.48	255,546.57	359,505.85	6,322,755.44
(1) 计提	571,718.32	505,448.22	4,630,536.48	255,546.57	359,505.85	6,322,755.44
3. 本期减少金额			34,415,916.58	68,027.50	1,194,388.70	35,678,332.78
(1) 处置或报废			34,415,916.58	68,027.50	1,194,388.70	35,678,332.78
4. 期末余额	5,971,717.70	593,196.41	53,188,217.18	3,735,179.10	5,888,187.69	69,376,498.08
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	18,094,597.09	10,055,633.43	11,174,278.64	1,339,327.80	917,669.13	41,581,506.09
2. 期初账面价值	18,666,315.41	10,536,302.89	20,631,381.24	1,678,396.29	1,785,146.51	53,297,542.34

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

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

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
其中：电子设备	2,573,475.96
办公设备	101,815.44
合 计	2,675,291.40

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

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

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	89,492.00	41,940.00
合计	89,492.00	41,940.00

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
科创北工程	89,492.00		89,492.00	41,940.00		41,940.00
合计	89,492.00		89,492.00	41,940.00		41,940.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	-------------	----------	------

										额		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	48,799,302.97	48,799,302.97
2. 本期增加金额	3,987,179.23	3,987,179.23
(1) 新增租赁	3,987,179.23	3,987,179.23

3. 本期减少金额	7,197,001.84	7,197,001.84
(1) 处置	6,912,015.93	6,912,015.93
(12) 其他	284,985.91	284,985.91
4. 期末余额	45,589,480.36	45,589,480.36
二、累计折旧		
1. 期初余额	11,175,103.47	11,175,103.47
2. 本期增加金额	4,955,703.23	4,955,703.23
(1) 计提	4,955,703.23	4,955,703.23
3. 本期减少金额	2,928,341.59	2,928,341.59
(1) 处置	2,928,341.59	2,928,341.59
4. 期末余额	13,202,465.11	13,202,465.11
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	32,387,015.25	32,387,015.25
2. 期初账面价值	37,624,199.50	37,624,199.50

## (2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合同权益	合计
一、账面原值						
1. 期初余额		8,437,543.52	525,612.84	122,795,969.26	34,801,700.00	166,560,825.62
2. 本期增加金额				1,700,560.17		1,700,560.17
(1) 购置						
(2)				1,700,560.17		1,700,560.17

内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		318,486.34	525,612.84	24,932,578.11		25,776,677.29
(1) 处置		318,486.34	525,612.84	24,932,578.11		25,776,677.29
(2) 合并层面减少						
4. 期末余额		8,119,057.18		99,563,951.32	34,801,700.00	142,484,708.50
二、累计摊销						
1. 期初余额		8,430,639.31	523,748.62	101,669,793.81	34,801,700.00	145,425,881.74
2. 本期增加金额		15,530.64	4,431.99	6,459,523.90		6,479,486.53
(1) 计提		15,530.64	4,431.99	6,459,523.90		6,479,486.53
3. 本期减少金额		327,112.77	528,180.61	21,896,956.12		22,752,249.50
(1) 处置		327,112.77	528,180.61	21,896,956.12		22,752,249.50
(2) 合并层面减少						
4. 期末余额		8,119,057.18		86,232,361.59	34,801,700.00	129,153,118.77
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值				13,331,589.73		13,331,589.73
2. 期初账面价值		6,904.21	1,864.22	21,126,175.45		21,134,943.88

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 47.95%

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
----	-------------	---------------	-----------------	----

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

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

其他说明

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海恒企专修学院有限公司	844,947,994.82					844,947,994.82
上海天琥云教育科技有限公司	65,091,222.94			65,091,222.94		0.00
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	165,186,811.95					165,186,811.95
广州牵引力教育科技有限公司下属分公司	21,971,033.72					21,971,033.72
合计	1,097,197,063.43			65,091,222.94		1,032,105,840.49

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
上海恒企专修学院有限公司	844,947,994.82					844,947,994.82
上海天琥云教	35,575,155.9			35,575,155.9		0.00

育科技有限公司	9			9	
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	93,520,790.53				93,520,790.53
广州牵引力教育科技有限公司下属分公司	21,971,033.72				21,971,033.72
合计	996,014,975.06			35,575,155.99	960,439,819.07

### （3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海恒企公司资产组组合	收购该公司形成的归属于上海恒企总部的商誉资产组，由于其能够独立产生现金流量，故本公司将其作为一个资产组	不适用	是
上海天琥公司资产组合	收购该公司形成的归属于上海天琥总部的商誉资产组，由于其能够独立产生现金流量，故本公司将其作为一个资产组	不适用	是
中大英才公司资产组	收购该公司形成的归属于中大英才公司的商誉资产组，由于其能够独立产生现金流量，故本公司将其作为一个资产组	不适用	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

### （4）可收回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

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

### （5）业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

## 28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修费	8,891,504.92		1,512,853.30		7,378,651.62
土地使用权经营权	5,820,826.49		98,643.24		5,722,183.25
合计	14,712,331.41		1,611,496.54		13,100,834.87

其他说明

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	730,433.45	109,565.02	577,486.00	86,622.90
可抵扣亏损	51,181,536.99	7,677,230.55	71,743,433.09	13,797,358.04
租赁负债	28,435,149.09	4,265,272.36	33,614,773.32	6,695,158.64
合计	80,347,119.53	12,052,067.93	105,935,692.41	20,579,139.58

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧	32,387,015.25	5,819,668.17	37,624,199.50	6,762,803.39
合计	32,387,015.25	5,819,668.17	37,624,199.50	6,762,803.39

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	5,757,694.68	6,294,373.25	6,695,158.64	13,883,980.94
递延所得税负债	5,757,694.68	61,973.49	6,695,158.64	67,644.75

### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,394,782,853.32	1,178,260,348.62
资产减值准备	129,017,443.41	1,148,410,373.37
租赁负债	29,263,854.79	36,606,371.86
股权激励	4,479,999.90	5,224,500.00

合计	1,557,544,151.42	2,368,501,593.85
----	------------------	------------------

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	5,583,890.36	5,583,890.36	
2025	265,016,747.82	265,016,747.82	
2026	452,319,588.01	452,319,588.01	
2027	27,705,573.12	27,705,573.12	
2028	427,634,549.31	427,634,549.31	
2029	216,522,504.70		
合计	1,394,782,853.32	1,178,260,348.62	

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

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

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,143,527.11	3,143,527.11	冻结	涉诉法院冻结、教育质保金、票据池借款保证金	1,846,197.69	1,846,197.69	冻结	涉诉法院冻结、最低账户余额、教育质保金、票据池借款保证金
合计	3,143,527.11	3,143,527.11			1,846,197.69	1,846,197.69		

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	0.00	30,059,583.33
合计	0.00	30,059,583.33

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

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

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款及学历款	70,654,222.91	93,421,771.30
推广费及其他	8,728,461.97	7,568,476.98
合计	79,382,684.88	100,990,248.28

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东莞市求学圆梦培训中心有限公司	12,747,960.06	未到结算期
吉林省清大职业培训学校	7,489,929.20	未到结算期
湖南诚誉继续教育发展有限公司	4,190,481.93	未到结算期
合计	24,428,371.19	

其他说明：

### 37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	320,348,879.13	264,332,223.25
合计	320,348,879.13	264,332,223.25

#### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

#### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

#### (3) 其他应付款

##### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	84,510,075.00	84,601,425.00
押金保证金	4,880,854.42	6,401,276.51
往来款	32,022,304.47	30,784,061.63
借款	176,589,782.99	122,827,556.00
应付暂收款及其他	22,345,862.25	19,717,904.11
合计	320,348,879.13	264,332,223.25

##### 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

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

其他说明

### 38、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

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

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收培训费及服务费	107,514,633.25	130,942,018.86
预收货款	96,000.00	3,185.84
合计	107,610,633.25	130,945,204.70

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

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

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,828,569.68	39,969,876.01	45,889,947.37	19,908,498.32
二、离职后福利-设定提存计划	726,852.50	3,671,430.88	3,861,237.37	537,046.01
合计	26,555,422.18	43,641,306.89	49,751,184.74	20,445,544.33

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,471,339.20	36,188,302.26	42,615,207.92	19,044,433.54
2、职工福利费		777,453.15	231,053.15	546,400.00
3、社会保险费	316,814.18	2,071,517.95	2,157,711.35	230,620.78
其中：医疗保险费	288,561.86	1,985,727.88	2,055,794.97	218,494.77
工伤保险	12,022.67	80,167.71	80,962.91	11,227.47

费				
生育保险费	16,229.65	5,622.36	20,953.47	898.54
4、住房公积金	40,416.30	944,560.71	897,933.01	87,044.00
5、工会经费和职工教育经费		-11,958.06	-11,958.06	
合计	25,828,569.68	39,969,876.01	45,889,947.37	19,908,498.32

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	706,547.29	3,559,305.48	3,745,196.39	520,656.38
2、失业保险费	20,305.21	112,125.40	116,040.98	16,389.63
合计	726,852.50	3,671,430.88	3,861,237.37	537,046.01

其他说明：

### 41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,635,587.59	4,060,777.41
企业所得税	36,840.89	363,028.91
个人所得税	507,153.83	719,772.29
城市维护建设税	265,116.97	420,312.19
印花税		214.83
教育费附加（含地方教育附加）	195,597.03	316,330.98
合计	3,640,296.31	5,880,436.61

其他说明

### 42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

### 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	8,421,257.30	8,436,502.77
一年内到期的租赁负债	7,341,362.05	9,223,576.88
合计	15,762,619.35	17,660,079.65

其他说明：

#### 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	812,053.73	2,581,004.40
合计	812,053.73	2,581,004.40

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	20,265,060.21	24,457,831.30
减：一年内到期的长期借款		
合计	20,265,060.21	24,457,831.30

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额

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

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	37,789,181.46	45,492,693.77
减：未确认融资费用	-3,333,332.69	-5,327,860.71
减：一年内到期的租赁负债	-7,341,362.05	-9,223,576.88
合计	27,114,486.72	30,941,256.18

其他说明

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	737,000.00	1,034,949.99	
合计	737,000.00	1,034,949.99	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,346,141.69		249,999.96	2,096,141.73	政府补助
合计	2,346,141.69		249,999.96	2,096,141.73	

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	402,669,692.00				-45,000.00	-45,000.00	402,624,692.00

其他说明：

公司退 2022 年股权激励回购注销费用（因未达到解锁条件，对离职人员进行股份回购），减少股本 45,000.00。

## 54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,182,037,258.46			1,182,037,258.00
其他资本公积	50,667,268.95	4,623,870.69	46,350.00	55,244,789.64
合计	1,232,704,527.41	4,623,870.69	46,350.00	1,237,282,048.10

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期因授予限制性股票确认股份支付增加资本公积 4,479,999.90 元，因向江勇无息借款产生的资金占用费增加资本公积 143,870.79 元。因公司退 2022 年股权激励回购注销费用（因未达到解锁条件，对离职人员进行股份回购）对应减少资本公积 46,350.00 元。

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	84,601,425.00		91,350.00	84,510,075.00
合计	84,601,425.00		91,350.00	84,510,075.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：本期退 2022 年股权激励回购注销费用（因未达到解锁条件，对离职人员进行股份回购），库存股本期减少 91,350.00 元。详见本财务附注七、53、股本之说明。

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	- 16,223,85 8.18							- 16,223,85 8.18
其他 权益工具 投资公允 价值变动	- 16,223,85 8.18							- 16,223,85 8.18
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	- 19,352.75							- 19,352.75
外币 财务报表 折算差额	- 19,352.75							- 19,352.75
其他综合 收益合计	- 16,243,21 0.93							- 16,243,21 0.93

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 59、盈余公积

单位：元

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

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,678,890,138.05	-1,403,928,847.55
调整后期初未分配利润	-1,678,890,138.05	-1,403,928,847.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,016,955.29	-274,961,290.50
期末未分配利润	-1,696,907,093.34	-1,678,890,138.05

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,614,645.69	37,327,919.68	209,161,701.32	66,822,529.21
其他业务	1,114,957.75	1,658,699.66	5,533,154.07	5,674,070.28
合计	97,729,603.44	38,986,619.34	214,694,855.39	72,496,599.49

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								

其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	170,545.57	357,161.54
教育费附加	102,353.91	255,035.13
车船使用税	1,960.00	7,130.00
印花税	54,674.76	44,901.78
其他	20,588.69	20,408.46
合计	350,122.93	684,636.91

其他说明：

## 63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	22,874,566.50	60,857,961.20
折旧及摊销费	8,161,428.88	5,378,197.40
办公费	3,064,268.90	5,932,277.55
使用权资产折旧	2,659,604.39	2,339,804.48
中介咨询费	3,354,002.02	7,658,629.09
租赁费及场地费	495,505.41	1,003,194.20
差旅费	648,668.90	728,610.62
其他	2,215,854.89	1,640,869.58
合计	43,473,899.89	85,539,544.12

其他说明

**64、销售费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	13,262,064.09	7,747,506.87
工资及社保	18,671,958.11	17,534,711.97
折旧及摊销	868,402.93	1,052,257.20
使用权资产折旧	906,200.08	959,648.80
运输费	933,785.55	364,517.21
通讯费	637,923.52	565,320.93
租赁费及场地费	106,093.76	110,921.29
公杂费	224,082.39	92,951.02
其他	2,807,871.77	2,569,512.07
合计	38,418,382.20	30,997,347.36

其他说明：

**65、研发费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	4,401,109.94	5,822,902.65
技术服务费	425,543.61	1,897,910.54
折旧及摊销	3,759,410.84	5,932,872.52
材料及产品试验费	0.00	73,501.03
使用权资产折旧	29,871.52	16,983.85
其他		
合计	8,615,935.91	13,744,170.59

其他说明

**66、财务费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,475,821.23	3,006,392.51
减：利息收入	5,253,215.18	3,894,546.65
银行手续费	807,536.79	1,096,633.75
未确认融资费用	598,978.74	788,560.56
合计	4,629,121.58	997,040.17

其他说明

**67、其他收益**

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	157,769.40	235,395.83
增值税减免	21,205.26	30,757.46
与收益相关的政府补助	279,731.83	48,968.23
与资产相关的政府补助	249,999.96	

合计	708,706.45	315,121.52
----	------------	------------

## 68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

## 69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	8,675.57	-185.75
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	8,675.57	-185.75
合计	8,675.57	-185.75

其他说明：

## 70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	22,854,398.48	-1,067,409.26
理财产品的收益		523.03
合计	22,854,398.48	-1,066,886.23

其他说明

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-3,699,057.20	-2,042,130.76
长期应收款坏账损失	758,207.28	60,710.94
应收账款减值损失	-382,794.62	-382,698.75
合计	-3,323,644.54	-2,364,118.57

其他说明

## 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		79.60
十一、合同资产减值损失	29,153.22	-13,659.42
合计	29,153.22	-13,579.82

其他说明：

### 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-72,491.38	-308,277.67
使用权资产处置	-10,099.64	
长期待摊费用处置		-263,643.60
合计	-82,591.02	-571,921.27

### 74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项			
其他	48,920.00	1,505,274.92	
自营转加盟改制补偿收入		-1,265,021.69	
合计	48,920.00	240,253.23	

其他说明：

### 75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,013.72	1,627.44	
非流动资产毁损报废损失	92,409.98	106,916.97	
罚没支出	3,182.73	6,950.00	
赔偿款	140,933.61	2,023,607.51	
其他	1,927,684.34	199,998.03	
改制损失	25,300.00		
合计	2,190,524.38	2,339,099.95	

其他说明：

### 76、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,811.39	349,540.29
递延所得税费用	-5,671.26	10,837,312.56
合计	11,140.13	11,186,852.85

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
----	-------

利润总额	-18,691,384.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,942,543.93
子公司适用不同税率的影响	287,897.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	520,331.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,338,840.40
对于研发支出加计扣除和无形资产加计摊销的所得税影响的披露	-1,193,385.35
所得税费用	11,140.13

其他说明：

## 77、其他综合收益

详见附注

## 78、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	15,508.68	41,626.16
补贴收入	708,706.45	315,121.52
收到的往来及其他	134,255,409.09	98,696,184.15
受限资金	1,297,329.42	165,768.69
合计	136,276,953.64	99,218,700.52

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用中的付现费用	32,855,116.70	26,510,944.18
支付的往来及其他	78,672,385.98	107,730,042.37
合计	111,527,502.68	134,240,986.55

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

### (2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的重要的与投资活动有关的现金		

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金		

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借		300,000.00
合计	0.00	300,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

### (3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款	51,482,227.00	60,100,000.00
合计	51,482,227.00	60,100,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款归还		37,492,295.18
租赁支付款	3,729,947.40	5,360,244.64
合计	3,729,947.40	42,852,539.82

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

### (4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

## 79、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-18,702,524.76	-6,751,752.94
加：资产减值准备	3,294,491.32	2,377,698.39
固定资产折旧、油气资产折	5,474,674.97	8,582,541.82

耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧	5,781,583.50	4,312,640.28
无形资产摊销	6,479,486.53	9,031,972.76
长期待摊费用摊销	1,611,496.48	1,745,641.85
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）	82,591.02	571,921.27
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	337,565.46	106,916.97
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-8,675.57	185.75
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,195,748.72	-2,286,002.42
投资损失（收益以“－”号填列）	-22,854,398.48	1,066,886.23
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,589,607.69	7,598,867.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,671.26	2,309,552.61
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,502,543.48	8,541,552.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	13,883,938.25	90,616,123.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	51,251.83	-249,887,305.26
其他	1,297,329.42	38,229,293.08
经营活动产生的现金流量净额	-10,559,674.22	-83,833,265.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,896,267.84	17,920,113.20
减：现金的期初余额	9,193,168.17	17,648,894.56
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	-1,296,900.33	271,218.64

## （2） 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,500,000.00
其中：	
上海天珑云教育科技有限公司处置	4,500,000.00
其中：	
其中：	
处置子公司收到的现金净额	4,500,000.00

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,896,267.84	9,193,168.17
其中：库存现金	32,733.42	34,979.92
可随时用于支付的银行存款	6,338,696.18	8,435,835.37
可随时用于支付的其他货币资金	1,524,838.24	722,352.88
三、期末现金及现金等价物余额	7,896,267.84	9,193,168.17

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 81、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应付款			
其中：美元			
欧元			
港币	1,107.67	0.91118	1,009.29

其他说明：

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

适用 不适用

## 82、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的低价值资产租赁费用为 89,500.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 31,500.00 元。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	6,824,361.03	6,944,904.26
折旧及摊销	3,764,281.56	5,935,960.78
技术服务费	424,528.28	1,012,000.00
物料消耗	0.00	73,501.03
其他	75,034.45	989,902.29
合计	11,088,205.32	14,956,268.36
其中：费用化研发支出	8,615,935.91	13,744,170.59
资本化研发支出	2,472,269.41	1,212,097.77

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
统一生产平台		411,731.98			411,731.98			0.00
营销管理平台		522,498.16			522,498.16			0.00
中大英才资金监管系统		491,085.73			491,085.73			0.00
准题库产品生产计划管理平台		326,282.46			0.00			326,282.46
准题库协		275,244.3			275,244.3			0.00

作管理平台		0			0		
准题库企业微信营销工具		246,600.74			0.00		246,600.74
准题库分销工具		170,686.11			0.00		170,686.11
准题库课程商品交易市场		28,139.93			0.00		28,139.93
合计		2,472,269.41			1,700,560.17		771,709.24

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
中大英才信息发布管理系统	完成	2024年02月29日	建设具有独特个性的网站。“网站模板与网站程序完全分离”和“模板方案”是主流设计特点，让网站的模板设计与程序彻底分开。设计者可以将每个频道、栏目甚至内容页面运用不同的模板，随时能编辑、修改网站界面，更能一键切换预设的模板方案，更换网站界面。	2024年01月01日	1) 完成开发设计方案并达到预期要求；2) 完成开发在技术上具有可行性；3) 公司有足够的技术、财务资源完成上述项目的开发；4) 归属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量。
中大英才数据中心系统	完成	2024年03月28日	为了建立公司的标准规范体系，实现数据中心系统建设相关的一系列技术标准和规范，保障市各分子系统的无缝对接和快速集成，同时确保平台的开放性和可服务性，满足大数据业务应用快速开发和部署。	2024年01月14日	1) 完成开发设计方案并达到预期要求；2) 完成开发在技术上具有可行性；3) 公司有足够的技术、财务资源完成上述项目的开发；4) 归属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量。
中大网校 AI 学堂	完成	2024年06月30日	提供给学员使用，让学员全面掌握考点的真题考点频率和重要程度，并快速找到薄弱点针对性的提升，大大提高学员的学习效率，进而提高学	2024年04月21日	1) 完成开发设计方案并达到预期要求；2) 完成开发在技术上具有可行性；3) 公司有足够的技术、财务资源完成上述项目的开发；4) 归属于上述项

			员满意度。		目开发阶段的支出能够可靠地计量。
准题库协作管理平台	完成	2024 年 05 月 31 日	公司内部协作平台，用于内部人员之间工作任务流转与任务协作，包括需求、开发、运维等，提高工作效率	2024 年 03 月 01 日	1) 完成开发设计方案并达到预期要求；2) 完成开发在技术上具有可行性；3) 公司有足够的技术、财务资源完成上述项目的开发；4) 归属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量。
中大网校知识图谱系统	75%	2024 年 07 月 31 日	应用在研教体系，首先基于考试项目知识抽取教学大纲的篇、章、节、知识点与考点之前的实体与关系，知识融合了教学单元实体的课程、试题、教案等内容	2024 年 05 月 11 日	1) 完成开发设计方案并达到预期要求；2) 完成开发在技术上具有可行性；3) 公司有足够的技术、财务资源完成上述项目的开发；4) 归属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量。
准题库企业微信营销工具	84%	2024 年 07 月 31 日	内部系统与企业合作用于平台用户引导至企业微信完成后续教学服务的工具	2024 年 03 月 21 日	1) 完成开发设计方案并达到预期要求；2) 完成开发在技术上具有可行性；3) 公司有足够的技术、财务资源完成上述项目的开发；4) 归属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量。
准题库分销工具	60%	2024 年 08 月 28 日	用于公司发展课程分销员，便于扩大课程销售规模	2024 年 04 月 21 日	1) 完成开发设计方案并达到预期要求；2) 完成开发在技术上具有可行性；3) 公司有足够的技术、财务资源完成上述项目的开发；4) 归属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量。
准题库课程商品交易市场	34%	2024 年 10 月 15 日	公司成立企业与企业之间的课程商品可进行自由交易的市场，公司对商品进行审核，赚取服务费	2024 年 06 月 11 日	1) 完成开发设计方案并达到预期要求；2) 完成开发在技术上具有可行性；3) 公司有足够的技术、财务资源完成上

					述项目的开发； 4) 归属于上述项目 开发阶段的支 出能够可靠地计 量。
--	--	--	--	--	--

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

## 2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

#### (2) 合并成本及商誉

单位：元

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

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

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

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

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

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

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

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

单位：元

子公	丧失	丧失	丧失	丧失	丧失	处置	丧失	丧失	丧失	按照	丧失	与原
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

公司名称	控制权时点的处置价款	控制权时点的处置比例	控制权时点的处置方式	控制权的时点	控制权时点的判断依据	价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	控制权之日剩余股权的比例	控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
湖南兴衡晟物业有限公司	0.00	100.00%	注销	2024年04月18日	注销	7,817.12	100.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
上海天琥云教育科技有限公司	9,000,000.00	100.00%	处置	2024年03月31日	处置	52,337,578.45	100.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
成都开恒教育咨询有限公司	0.00	100.00%	注销	2024年04月16日	注销	-848.24	100.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
遵义汇川恒长汇企财务咨询有限责任公司	0.00	100.00%	注销	2024年06月14日	注销	-8,330.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
遵义播州恒企财务咨询有限责任公司	0.00	100.00%	注销	2024年04月02日	注销	-10,267.16	100.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
沧州恒企教育咨询有限	0.00	100.00%	注销	2024年01月03日	注销	-8,760.96	100.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

成都元企教育咨询有限公司	0.00	100.00%	注销	2024年03月11日	注销	-6,971.90	100.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
宁夏麓元能源科技有限公司	0.00	100.00%	注销	2024年06月05日	注销	0.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
山东中大英才教育科技有限公司	918,099.00	80.00%	处置	2024年05月31日	处置	-188,416.02	80.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

## 5、其他原因的合并范围变动

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

## 6、其他

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	50,000,000.00	长沙	长沙	研究和试验发展	100.00%		设立
上海恒企专修学院有限公司	80,000,000.00	广州	上海	培训	100.00%		设立
陕西恒企教育科技有限公司	100,000.00	西安	西安	培训		100.00%	设立
广州牵引力教育科技有限公司	10,000,000.00	广州	广州	培训		100.00%	设立
北京央财云	1,000,000.	北京	北京	培训		80.00%	设立

研咨询有限 责任公司	00						
工信恒企 (广州)教 育科技有 限公司	10,000,000 .00	广州	广州	培训		51.00%	设立
西宁恒睿教 育培训学 校有限公 司	100,000.00	西宁	西宁	培训		100.00%	设立
洛阳恒企信 息科技有 限公司	100,000.00	洛阳	洛阳	培训		100.00%	设立
成都市恒企 飞翔职业 技能培训 学校有限 公司	1,000,000. 00	成都	成都	培训		100.00%	设立
湖南伴你飞 翔教育科 技有限公 司	10,000,000 .00	长沙	长沙	培训		100.00%	设立
湖南飞翔在 线网络科 技有限公 司	2,000,000. 00	长沙	长沙	培训		70.00%	设立
恒企教育国 际有限公 司	0.00	香港	香港	培训		100.00%	设立
汉中恒企财 税咨询服 务有限公 司	500,000.00	汉中	汉中	培训		80.00%	设立
广州启课程 科技有限 公司	10,000,000 .00	广州	广州	培训		80.00%	设立
广州恒新传 媒科技有 限公司	500,000.00	广州	广州	培训		51.00%	设立
广州市恒企 企业管理 咨询有限 公司	500,000.00	广州	广州	培训		51.00%	设立
中大英才 (北京)网 络教育科 技有限公 司	10,000,000 .00	北京	北京	培训	100.00%		设立
中图英才 (北京)网 络教育科 技有限公 司	2,000,000. 00	北京	北京	培训		80.00%	设立
湖南准题库 教育科技 有限公 司	10,000,000 .00	长沙	长沙	培训		100.00%	设立
湖南医考魔 方教育科 技有限公 司	3,000,000. 00	长沙	长沙	培训		80.00%	设立
北京市中大 英才职业 技能培训 丰台学 校有限 责任公 司	1,000,000. 00	北京	北京	培训		100.00%	设立
海南开元教 育科技有 限	10,000,000 .00	海南	海南	培训	100.00%		设立

公司							
广州知蛛文化传媒有限公司	5,000,000.00	广州	广州	培训		80.00%	设立
长沙麓元能材科技有限公司	40,000,000.00	长沙	长沙	新能源	51.00%		设立
湖南麓元创新能源有限公司[注 1]	30,000,000.00	长沙	长沙	新能源		40.00%	设立
长沙麓元匠为新能源科技有限公司	1,000,000.00	长沙	长沙	新能源	100.00%		设立
福州开元启航教育科技有限公司	5,000,000.00	福州	福州	培训	51.00%		设立
广州开元科技技术有限公司	1,000,000.00	广州	广州	培训	100.00%		设立
广州市元尊科技有限公司	10,000,000.00	广州	广州	科技推广和应用服务业		100.00%	设立
广州恒企财税服务有限公司	1,000,000.00	广州	广州	商务服务业		70.00%	设立
深圳钠元新能源科技有限公司	10,000,000.00	深圳	深圳	电气机械和器材制造业		76.00%	设立
惠州麓元汇光储能科技有限公司	1,000,000.00	惠州	惠州	电力、热力生产和供应业		100.00%	设立
长沙和光麓元科技有限公司	1,000,000.00	长沙	长沙	研究和试验发展		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

注 1：公司与湖南麓元创新能源有限公司的少数股东深圳市恒裕泰投资咨询有限公司（持股 15%）签订《一致行动协议》，签订协议后，公司表决权达到 55%，能够形成控制。

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## （2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长沙麓元能材科技有限公司	49.00%	-43,046.78		117,453.22

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙麓元能材科技有限公司	2,999,700.42	20,778,291.16	23,777,991.58	23,024,466.28	7,040,203.29	30,064,669.57	4,280,562.74	22,564,655.50	26,845,218.24	20,349,995.34	8,534,426.13	28,884,421.47

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙麓元能材科技有限公司	561,805.31	-4,908,074.76		-1,811,683.12	196,460.14	-14,843,323.37		961,520.93

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

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

其他说明

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

#### (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

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

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

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

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

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

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

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

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

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

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,346,141.69			249,999.96		2,096,141.73	与资产相关
合计	2,346,141.69			249,999.96		2,096,141.73	

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴及其他	39,666.83	48,968.23
一次性留工补助	5,065.00	
高新补贴	235,000.00	
财政专项资金	249,999.96	
合计	529,731.79	48,968.23

其他说明

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

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

#### (1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

##### ①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 28,686,317.51 元（上年末：32,843,373.46 元）。

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

项目	本期		期初	
	对利润的影响	对股东的影响	对利润的影响	对股东的影响
人民币基准利率增加 25 个基点	-71,715.79	-71,715.79	-82,108.43	-82,108.43
人民币基准利率降低 25 个基点	71,715.79	71,715.79	82,108.43	82,108.43

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

##### ②外汇风险

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

**(2) 信用风险**

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本附注七、6“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注五、11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

**(3) 流动性风险**

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	-		
应付账款	79,382,684.88		
其他应付款	320,348,879.13		
一年内到期的非流动负债（含利息）	15,762,619.35	-	-
长期借款		20,265,060.21	
租赁负债（含利息）		19,830,497.03	7,283,989.69

**2、套期**

**(1) 公司开展套期业务进行风险管理**

适用 不适用

**(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计**

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

### 3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

## 十三、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			0.00	0.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			0.00	0.00
（三）其他权益工具投资			14,566,549.54	14,566,549.54
持续以公允价值计量的资产总额			14,566,549.54	14,566,549.54
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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

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

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

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

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

## 9、其他

## 十四、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

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

本企业的母公司情况的说明

本公司无母公司。江勇、江胜、赵君和新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）（以下简称中大瑞泽合伙）于 2023 年 4 月 14 日签订《一致行动协议》，并约定江胜、赵君和中大瑞泽合伙就股东大会、董事会审议事项与江勇保持一致，无法达成一致意见的，以江勇的意见为准，至此上述人员构成一致行动人。

2023 年 4 月 14 日，蔡志华先生与江勇先生、江胜先生、赵君先生、中大瑞泽签订了《表决权委托协议》。根据《表决权委托协议》，江勇先生、江胜先生、赵君先生、中大瑞泽将其持有的公司 49,487,002 股股份（占公司总股本的 12.29%）的表决权委托给蔡志华先生行使。

表决权委托后，蔡志华将直接持有上市公司 4,570,000 股股票，占上市公司总股本的 1.13%，并通过表决权委托持有上市公司 49,487,002 股股票所对应的表决权，占上市公司总股本 12.29%。蔡志华拥有表决权的股份数量合计为 54,057,002 股，占上市公司总股本的 13.42%，公司控股股东、实际控制人发生变化，公司控股股东、实际控制人由江勇先生变更为蔡志华先生。

2024 年 2 月 18 日，股东江勇先生、江胜先生、赵君先生、中大瑞泽与蔡志华先生签署《表决权委托协议之终止协议》，解除江勇先生、江胜先生、赵君先生、中大瑞泽合计持有上市公司 49,487,002 股股份对应的表决权委托。表决权委托终止后，蔡志华先生可支配表决权比例从 13.42% 下降至 1.13%，蔡志华先生不再是公司实际控制人，根据江勇先生、江胜先生、赵君先生、中大瑞泽于 2023 年 4 月 14 日签订的《一致行动协议》，江胜先生、赵君先生、中大瑞泽承诺就约定事项行使股东权利时与江勇先生采取一致行动，如与江勇先生充分沟通协商后就约定事项无法达成一致意见的，则以江勇先生的意见为准。《表决权委托协议之终止协议》签订后，江勇先生为公司的实际控制人。

自然人姓名/公司名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比(%)
------------	--------------	--------------

江勇	5.05	5.05
赵君	4.36	4.36
江胜	1.08	1.08
新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）	1.81	1.81
小计	12.30	12.30

本企业最终控制方是江勇。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、3、在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
广州左梵教育科技有限公司	联营企业
云课教育科技（上海）有限公司	联营企业
广州米友科技技术有限公司	联营企业

其他说明

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江平	副总经理
王琳琳	董事长赵君的配偶
杨柳	股东江勇的配偶
广州餐道餐饮服务有限公司	股东江勇有重大影响的公司
广州达志新材料科技有限公司	股东蔡志华控制的公司
福建融金通畅实业有限公司	董监高控制的公司

其他说明

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广州餐道餐饮服务有限公司	餐饮等服务	18,892.27		否	43,823.80

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

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

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

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

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
赵君	车辆	36,000.00	18,000.00								
赵君	房屋					60,000.00	60,000.00	506.71	627.48	59,493.29	59,157.68
王琳琳	车辆	96,000.00				96,000.00					
王琳琳	房屋					300,000.00	60,000.00	2,533.55	3,316.92	297,466.45	59,157.68

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中大英才（北京）网络科技有限公司	50,000,000.00	2023年11月28日	2024年11月27日	否
中大英才（北京）网络科技有限公司	10,000,000.00	2024年01月11日	2025年01月10日	否
中大英才（北京）网络科技有限公司	30,000,000.00	2024年01月25日	2025年01月24日	否
中大英才（北京）网络科技有限公司	5,000,000.00	2024年02月26日	2025年02月25日	否
中大英才（北京）网络科技有限公司	5,000,000.00	2024年05月24日	2025年05月23日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江勇、杨柳、赵君、王琳琳	32,894,334.07	2021年09月23日	2027年12月31日	否
江勇、杨柳	15,000,000.00	2022年08月16日	2032年08月31日	是
开元教育科技集团股份有限公司	15,000,000.00	2022年08月16日	2025年08月26日	是
江勇、杨柳	30,000,000.00	2022年02月10日	2023年02月10日	否

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
蔡志华	40,000,000.00	2023年04月21日	2025年04月20日	
江勇	20,000,000.00	2023年02月03日	2025年02月02日	截至期末已还15,191,132.00元
赵君	3,000,000.00	2023年08月01日	2025年07月30日	
赵君	17,000,000.00	2023年08月02日	2025年08月01日	
福州中楠启航实业有限公司	519,800.00	2023年01月10日	2025年01月09日	
云课教育科技有限公司	200,000.00	2023年08月29日	2025年08月28日	
于涛	241,000.00	2024年02月01日	2025年01月31日	截至期末已还120,000.00元
拆出				
广州左梵教育科技有限公司	300,000.00	2023年02月28日	2024年05月16日	截至2024年5月16日已归还本息，其中本金300,000.00元，利息14,066.25元

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

## (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,103,817.66	2,779,933.75

## (8) 其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：					
	广州米友科技技术有限公司	11,196.65	559.83	11,196.65	335.90

## (2) 应付项目

单位：元

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

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 十五、股份支付

## 1、股份支付总体情况

□适用  不适用

## 2、以权益结算的股份支付情况

 适用  不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	(1) 授予日股票公允价值与授予价款的差额 (2) Black Scholes 模型定价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	55,518,049.90
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,479,999.90

其他说明

**3、以现金结算的股份支付情况**□适用  不适用**4、本期股份支付费用** 适用 □ 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事高管及核心员工	4,479,999.90	
合计	4,479,999.90	

其他说明

**5、股份支付的修改、终止情况****6、其他****十六、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

**2、或有事项**

- (1) 资产负债表日存在的重要或有事项
- (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

**3、其他****十七、资产负债表日后事项****1、重要的非调整事项**

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

**2、利润分配情况**

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

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

(2) 未来适用法

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

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

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

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----

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

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	0.00	0.00

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

#### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

#### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

#### (5) 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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
------	----------	----------	---------------	----------------------	-----------------------

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	323,095,748.35	318,979,407.58
合计	323,095,748.35	318,979,407.58

#### (1) 应收利息

##### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### 2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

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

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

#### 5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

#### (3) 其他应收款

##### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收并表关联方款项	320,144,697.23	315,705,460.62
押金保证金	3,594,457.00	1,196,118.00
应收暂付款及其他	69,328.56	3,006,645.86
员工借支款	37,600.00	77,142.44
合计	323,846,082.79	319,985,366.92

##### 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	79,891,596.12	295,468,950.51
1 至 2 年	174,465,583.53	19,874,254.93
2 至 3 年	68,894,846.14	1,593,822.56
3 年以上	594,057.00	3,048,338.92
3 至 4 年		1,400,000.00
4 至 5 年	39,518.00	861,088.92

5 年以上	554,539.00	787,250.00
合计	323,846,082.79	319,985,366.92

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	139,750.00	0.04%	139,750.00	100.00%		139,750.00	0.04%	139,750.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	323,706,332.79	99.96%	610,584.44	0.19%	323,095,748.35	319,845,616.92	99.96%	866,209.34	0.27%	318,979,407.58
其中：										
账龄组合	3,561,635.56	1.10%	610,584.44	16.50%	2,951,051.12	4,140,156.30	1.29%	866,209.34	20.92%	3,273,946.96
合并关联方组合	320,144,697.23	98.86%	0.00	0.00%	320,144,697.23	315,705,460.62	98.67%			315,705,460.62
合计	323,846,082.79		750,334.44		323,095,748.35	319,985,366.92		1,005,959.34		318,979,407.58

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
国电黄金埠发电有限公司	150.00	150.00	150.00	150.00	100.00%	款项难以收回
青岛钰也发展股份有限公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	100.00%	款项难以收回
陈彬	37,600.00	37,600.00	37,600.00	37,600.00	100.00%	款项难以收回
中投咨询有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00%	款项难以收回
合计	139,750.00	139,750.00	139,750.00	139,750.00		

按组合计提坏账准备类别名称：按组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	79,891,596.12	21,604.18	3.00%
1 至 2 年	174,465,583.53	150,150.00	5.00%
2 至 3 年	68,894,846.14	4,282.26	10.00%
3 至 4 年			
4 至 5 年	39,518.00	19,759.00	50.00%
5 年以上	554,539.00	414,789.00	100.00%
合计	323,846,082.79	610,584.44	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	11,859.53	150,102.55	843,997.26	1,005,959.34
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-4,504.50	4,504.50		
——转入第三阶段		-214.11	214.11	
本期计提	14,249.15	-4,242.94	-265,631.11	-255,624.90
2024 年 6 月 30 日余额	21,604.18	150,150.00	578,580.26	750,334.44

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	139,750.00					139,750.00
账龄组合	866,209.34	-255,624.90				610,584.44
合计	1,005,959.34	-255,624.90				750,334.44

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖南聚恒置业有限公司	押金保证金	3,000,000.00	1-2年	0.93%	150,000.00
威森流体控制股份有限公司	押金保证金	130,000.00	5年以上	0.04%	130,000.00
广州市锦辉源物业管理有限公司	押金保证金	36,000.00	2-3年	0.01%	3,600.00
北京国电工程招标有限公司	押金保证金	30,582.00	5年以上	0.01%	30,582.00
宜宾天原集团股份有限公司	押金保证金	30,000.00	5年以上	0.01%	30,000.00
合计		3,226,582.00		1.00%	344,182.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,893,337,056.04	1,387,429,325.11	505,907,730.93	1,890,089,056.12	1,387,429,325.11	502,659,731.01
对联营、合营企业投资	8,338,367.95		8,338,367.95	8,338,367.95		8,338,367.95
合计	1,901,675,423.99	1,387,429,325.11	514,246,098.88	1,898,427,424.07	1,387,429,325.11	510,998,098.96

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海恒企专修学院有限公司	311,421,088.51	1,180,629,328.11					311,421,088.51	1,180,629,328.11
中大英才(北京)网络教育科技有限公司	119,290,210.00	206,799,997.00					119,290,210.00	206,799,997.00
长沙开元	34,000.00						34,000.00	

九旺农业科技开发有限公司	0.00							0.00	
海南开元教育科技有限公司	2,000,000.00							2,000,000.00	
上海天珑云教育科技有限公司	4,850.00							4,850.00	
长沙麓元能材科技有限公司	25,398,691.25							25,398,691.25	
长沙麓元匠为新能源科技有限公司	5,571,731.25							5,571,731.25	
广州市元尊科技有限公司	4,973,160.00		3,247,999.92					8,221,159.92	
合计	502,659,731.01	1,387,429,325.11	3,247,999.92					505,907,730.93	1,387,429,325.11

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
广州左梵教育科技有限公司	8,338,367.95	0.00									8,338,367.95	
小计	8,338,367.95	0.00									8,338,367.95	
合计	8,338,367.95										8,338,367.95	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	-106,009.62	-173,866.04	190,578.82	137,035.38
合计	-106,009.62	-173,866.04	190,578.82	137,035.38

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-910.90	-1,067,409.26
合计	-910.90	-1,067,409.26

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-420,156.48	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	529,731.79	
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	8,675.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,158.75	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-790,952.73	
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	21,205.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,013,086.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,305,181.16	
减：所得税影响额	-422,539.09	

少数股东权益影响额（税后）	853.91	
合计	-2,543,920.01	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	14.84%	-0.0447	-0.0447
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.74%	-0.0384	-0.0384

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

## 4、其他