江苏传智播客教育科技股份有限公司

财务报表及审计报告
2024 年 12 月 31 日止年度

江苏传智播客教育科技股份有限公司

财务报表及审计报告
2024 年 12 月 31 日止年度

内容	页码
审计报告	1 - 4
合并资产负债表	5 - 6
公司资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并股东权益变动表	13
公司股东权益变动表	14
财务报表附注	15 - 89

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国上海市延安东路222号
外滩中心30楼
邮政编码: 200002

审计报告

德师报(审)字(25)第 P04915 号
(第 1 页，共 4 页)

江苏传智播客教育科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏传智播客教育科技股份有限公司(以下简称“传智教育”)的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了传智教育 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2024 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

学员线下短训收入的确认

1.事项描述

如财务报表附注(六)33 所示，传智教育 2024 年度营业收入中来自于短期培训收入合计人民币 210,977,219.79 元，其中学员线下短训收入的占比最大，为培训收入的主要来源，存在收入确认的错报风险，我们在审计中针对该领域投入了大量的审计资源，因此，我们将学员线下短训收入的确认作为关键审计事项。

三、关键审计事项 - 续

学员线下短训收入的确认 - 续

2.审计应对

我们针对学员线下短训收入的确认执行的主要审计程序包括：

(1) 测试并评估了与收入确认及收款相关的关键内部控制；

(2) 评价收入确认政策的适当性及是否一贯地运用；

(3) 测试并评估了相关业务系统信息技术一般控制，包括系统访问安全控制、程序变更控制和数据中心及网络运行控制；

(4) 对学员收入执行分析性复核，评价其整体的合理性；

(5) 从学员收入的记录中选取样本，检查相关的培训合同、收款回单及上课记录等信息，以评价学员收入的真实性并确定是否计入恰当的会计期间；

(6) 从本年新开班级的记录中选取样本班级，选取该班级中的学员对所在班级的开班日期等信息进行实地/视频走访或电话访谈，以评价收入的真实性。

四、其他信息

传智教育管理层对其他信息负责。其他信息包括传智教育 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

传智教育管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督传智教育的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2.了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

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

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

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

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国•上海

中国注册会计师：吴杉
(项目合伙人)

中国注册会计师：杨韵

2025 年 4 月 21 日

江苏传智播客教育科技股份有限公司

合并资产负债表
2024 年 12 月 31 日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(六)1	693,977,425.12	802,591,475.42
交易性金融资产	(六)2	100,114,795.25	322,626,523.65
应收账款	(六)3	6,757,119.62	5,423,662.74
预付款项	(六)4	3,241,784.78	5,083,714.30
其他应收款	(六)5	959,407.40	982,402.91
合同资产	(六)6	4,059,335.45	11,497,024.50
一年内到期的非流动资产	(六)7	3,745,406.87	31,640,607.14
其他流动资产	(六)8	799,165.67	39,795,927.10
流动资产合计		**813,654,440.16**	**1,219,641,337.76**
非流动资产：			
长期应收款	(六)9	4,636,079.57	7,816,712.59
长期股权投资	(六)10	9,377,778.44	-
固定资产	(六)11	340,744,033.90	2,823,714.28
在建工程	(六)12	82,713,891.54	184,962,776.02
使用权资产	(六)13	30,165,496.83	121,162,261.32
无形资产	(六)14	75,507,335.40	77,702,774.36
长期待摊费用	(六)15	7,422,040.03	19,205,594.51
递延所得税资产	(六)16	17,851,107.59	24,557,101.16
其他非流动资产	(六)17	137,759,135.71	34,795,546.93
非流动资产合计		**706,176,899.01**	**473,026,481.17**
资产总计		**1,519,831,339.17**	**1,692,667,818.93**

附注为财务报表的组成部分

第 5 页至第 89 页的财务报表由下列负责人签署：

企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

合并资产负债表 - 续
2024 年 12 月 31 日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
应付账款	(六)18	95,373,420.17	38,761,838.32
合同负债	(六)19	69,175,479.50	75,308,452.83
应付职工薪酬	(六)20	32,223,239.36	52,694,435.82
应交税费	(六)21	3,173,320.36	6,416,222.71
其他应付款	(六)22	9,143,402.07	34,439,407.06
一年内到期的非流动负债	(六)23	21,671,664.30	34,591,074.43
其他流动负债	(六)24	1,984,791.49	2,172,371.19
流动负债合计		**232,745,317.25**	**244,383,802.36**
非流动负债：			
租赁负债	(六)25	27,957,125.24	93,382,344.06
递延所得税负债	(六)16	167,537.29	234,331.30
其他非流动负债	(六)26	174,912.69	190,942.89
非流动负债合计		**28,299,575.22**	**93,807,618.25**
负债合计		**261,044,892.47**	**338,191,420.61**
股东权益：			
股本	(六)27	402,447,500.00	402,447,500.00
资本公积	(六)28	271,451,866.29	252,597,132.20
减：库存股	(六)29	-	27,019,499.50
其他综合收益	(六)30	(1,201,606.42)	-
盈余公积	(六)31	78,882,712.54	78,882,712.54
未分配利润	(六)32	507,205,974.29	647,568,553.08
归属于母公司股东权益合计		**1,258,786,446.70**	**1,354,476,398.32**
股东权益合计		**1,258,786,446.70**	**1,354,476,398.32**
负债和股东权益总计		**1,519,831,339.17**	**1,692,667,818.93**

附注为财务报表的组成部分

企业负责人　　主管会计工作负责人　　会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司资产负债表

2024 年 12 月 31 日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(十五)1	468,938,410.71	694,793,891.78
交易性金融资产		100,114,795.25	322,626,523.65
应收账款	(十五)2	111,732,801.08	113,278,191.05
预付款项		2,924,315.66	3,961,018.73
其他应收款	(十五)3	30,844,674.96	17,719,424.45
一年内到期的非流动资产		3,591,244.03	30,794,695.26
其他流动资产		782,322.44	26,909,395.76
流动资产合计		**718,928,564.13**	**1,210,083,140.68**
非流动资产：			
长期股权投资	(十五)4	698,662,943.45	336,500,000.00
长期应收款		3,587,629.24	6,341,795.34
固定资产		1,420,915.88	1,680,037.04
使用权资产		21,499,160.28	75,235,651.09
无形资产		1,688,077.00	2,356,221.00
长期待摊费用		2,947,052.82	8,001,520.48
递延所得税资产		15,912,078.41	22,709,552.87
其他非流动资产		30,744,361.12	20,000,000.00
非流动资产合计		**776,462,218.20**	**472,824,777.82**
资产总计		**1,495,390,782.33**	**1,682,907,918.50**

附注为财务报表的组成部分

企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司资产负债表 - 续
2024 年 12 月 31 日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
应付账款		862,718.33	4,979,526.70
合同负债		50,885,919.79	51,919,467.02
应付职工薪酬		21,466,598.10	38,729,212.06
应交税费		2,137,970.03	1,731,371.02
其他应付款		207,816,400.59	270,343,830.04
一年内到期的非流动负债		12,440,333.98	21,171,999.00
其他流动负债		1,819,407.22	1,610,988.97
流动负债合计		**297,429,348.04**	**390,486,394.81**
非流动负债：			
租赁负债		12,526,284.97	56,601,466.57
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		174,912.69	190,942.89
非流动负债合计		**12,701,197.66**	**56,792,409.46**
负债合计		**310,130,545.70**	**447,278,804.27**
股东权益：			
股本		402,447,500.00	402,447,500.00
资本公积		270,951,866.29	252,097,132.20
减：库存股		-	27,019,499.50
盈余公积		78,882,712.54	78,882,712.54
未分配利润		432,978,157.80	529,221,268.99
股东权益合计		**1,185,260,236.63**	**1,235,629,114.23**
负债和股东权益总计		**1,495,390,782.33**	**1,682,907,918.50**

附注为财务报表的组成部分

企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

合并利润表

2024 年 12 月 31 日止年度

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	(六)33	245,663,426.75	534,468,011.01
减：营业总成本		366,260,528.20	490,510,659.01
其中：营业成本	(六)33	163,951,181.00	264,807,430.74
税金及附加	(六)34	1,603,564.83	1,752,549.35
销售费用	(六)35	78,438,118.60	91,503,508.43
管理费用	(六)36	75,489,825.19	73,707,572.70
研发费用	(六)37	50,161,251.35	63,464,316.36
财务费用	(六)38	(3,383,412.77)	(4,724,718.57)
其中：利息费用		4,888,299.45	8,359,290.90
利息收入		8,067,141.89	12,990,524.09
加：其他收益	(六)39	285,765.75	386,813.30
投资收益	(六)40	4,323,242.45	12,858,882.74
公允价值变动收益(损失)	(六)41	1,184,029.81	(42,135,605.06)
信用减值损失	(六)42	(1,880,830.07)	(876.71)
资产减值损失	(六)43	(27,829,657.21)	(25,065,430.51)
资产处置收益	(六)44	12,737,176.20	6,362,040.73
二、营业亏损		(131,777,374.52)	(3,636,823.51)
加：营业外收入	(六)45	13,571,377.87	17,558,668.72
减：营业外支出	(六)46	7,256,997.75	3,223,066.30
三、(亏损总额)利润总额		(125,462,994.40)	10,698,778.91
减：所得税费用	(六)47	8,460,424.80	(4,930,999.34)
四、(净亏损)净利润		(133,923,419.20)	15,629,778.25
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营(净亏损)净利润		(133,923,419.20)	15,629,778.25
2.终止经营(净亏损)净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的(净亏损)净利润		(133,923,419.20)	15,629,778.25
五、其他综合收益的税后净额	(六)30	(1,201,606.42)	-
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(1,201,606.42)	-
1.将重分类进损益的其他综合亏损		(1,201,606.42)	-
(1)外币财务报表折算差额		(1,201,606.42)	-
六、综合(亏损)收益总额		(135,125,025.62)	15,629,778.25
归属于母公司股东的综合(亏损)收益总额		(135,125,025.62)	15,629,778.25
七、每股收益：	(六)51		
(一)基本每股收益(元/股)		(0.33)	0.04
(二)稀释每股收益(元/股)		(0.33)	0.04

附注为财务报表的组成部分

黎明	武雅	郑超
企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司利润表
2024 年 12 月 31 日止年度

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(十五)5	136,024,192.56	347,976,330.43
减：营业成本	(十五)5	92,009,701.27	160,986,228.82
税金及附加		523,403.41	1,195,038.16
销售费用		62,094,942.91	69,681,155.68
管理费用		39,381,118.81	45,547,568.62
研发费用		45,793,747.59	55,204,973.51
财务费用		(2,806,326.65)	(6,227,906.83)
其中：利息费用		2,950,408.47	4,873,695.40
利息收入		6,758,742.31	12,691,440.19
加：其他收益		216,773.49	289,400.84
投资收益		16,014,257.16	12,858,882.74
公允价值变动收益(损失)		1,124,841.39	(42,135,605.06)
信用减值损失		(8,695,496.75)	(21,285,153.18)
资产减值损失		(6,238,809.66)	(22,092,259.17)
资产处置收益		8,194,621.93	3,499,704.55
二、营业亏损		(90,356,207.22)	(47,275,756.81)
加：营业外收入		12,508,135.04	15,403,195.58
减：营业外支出		3,685,037.48	1,491,768.64
三、亏损总额		(81,533,109.66)	(33,364,329.87)
减：所得税费用		8,270,841.94	(12,417,330.74)
四、净亏损		(89,803,951.60)	(20,946,999.13)
(一)持续经营净亏损		(89,803,951.60)	(20,946,999.13)
(二)终止经营净亏损		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合亏损总额		(89,803,951.60)	(20,946,999.13)

附注为财务报表的组成部分

企业负责人　　主管会计工作负责人　　会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

合并现金流量表
2024 年 12 月 31 日止年度

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		251,571,619.51	447,302,102.71
收到其他与经营活动有关的现金	(六)48(1)	37,590,220.05	33,297,840.39
经营活动现金流入小计		289,161,839.56	480,599,943.10
购买商品、接受劳务支付的现金		23,334,887.75	23,153,103.89
支付给职工以及为职工支付的现金		272,230,886.97	378,845,100.22
支付的各项税费		13,091,519.92	25,679,136.32
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 48(1)	67,713,884.39	53,442,273.12
经营活动现金流出小计		376,371,179.03	481,119,613.55
经营活动产生的现金流量净额	(六) 48(1)	(87,209,339.47)	(519,670.45)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,980,500,000.00	2,563,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		9,117,669.41	23,634,806.30
处置固定资产、在建工程、无形资产和其他长期资产收到的现金净额		244,182.50	413,365.87
投资活动现金流入小计		1,989,861,851.91	2,587,048,172.17
购建固定资产、在建工程、无形资产和其他长期资产支付的现金		209,574,888.45	242,324,051.63
投资支付的现金	(六)48(2)	1,787,384,431.12	2,418,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,996,959,319.57	2,660,324,051.63
投资活动产生的现金流量净额		(7,097,467.66)	(73,275,879.46)
三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与筹资活动有关的现金	(六)48(3)	43,016,621.82	3,099,616.20
筹资活动现金流入小计		43,016,621.82	3,099,616.20
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		6,439,159.59	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(六)48(3)	57,692,383.98	59,422,600.09
筹资活动现金流出小计		64,131,543.57	59,422,600.09
筹资活动产生的现金流量净额		(21,114,921.75)	(56,322,983.89)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(724,246.42)	-
五、现金及现金等价物净减少额	(六)49(1)	(116,145,975.30)	(130,118,533.80)
加：年初现金及现金等价物余额	(六)49(2)	798,419,600.42	928,538,134.22
六、年末现金及现金等价物余额	(六)49(2)	682,273,625.12	798,419,600.42

附注为财务报表的组成部分

黎明	武雅	郑超
企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司现金流量表

2024 年 12 月 31 日止年度

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		125,821,436.09	366,634,230.39
收到其他与经营活动有关的现金		96,162,107.05	319,985,813.82
经营活动现金流入小计		221,983,543.14	686,620,044.21
购买商品、接受劳务支付的现金		11,772,083.53	8,640,849.42
支付给职工以及为职工支付的现金		188,432,442.54	270,971,289.24
支付的各项税费		5,136,727.58	16,919,067.51
支付其他与经营活动有关的现金		130,213,124.60	419,836,535.84
经营活动现金流出小计		335,554,378.25	716,367,742.01
经营活动产生的现金流量净额	(十五)6(1)	(113,570,835.11)	(29,747,697.80)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,780,500,000.00	2,563,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		9,268,818.29	23,634,806.30
处置固定资产、在建工程、无形资产和其他长期资产收到的现金净额		181,972.50	157,365.87
投资活动现金流入小计		1,789,950,790.79	2,586,792,172.17
购建固定资产、在建工程、无形资产和其他长期资产支付的现金		888,095.49	1,874,939.87
投资支付的现金		1,887,198,361.12	2,718,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,888,086,456.61	2,719,874,939.87
投资活动产生的现金流量净额		(98,135,665.82)	(133,082,767.70)
三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与筹资活动有关的现金		42,115,164.63	2,352,027.10
筹资活动现金流入小计		42,115,164.63	2,352,027.10
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		6,439,159.59	-
支付其他与筹资活动有关的现金		47,817,510.18	30,819,146.20
筹资活动现金流出小计		54,256,669.77	30,819,146.20
筹资活动产生的现金流量净额		(12,141,505.14)	(28,467,119.10)
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减少额	(十五)6(1)	(223,848,006.07)	(191,297,584.60)
加：年初现金及现金等价物余额	(十五)6(2)	692,786,416.78	884,084,001.38
六、年末现金及现金等价物余额	(十五)6(2)	468,938,410.71	692,786,416.78

附注为财务报表的组成部分

企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

合并股东权益变动表

2024 年 12 月 31 日止年度

人民币元

项目	本年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	402,447,500.00	252,597,132.20	27,019,499.50	-	78,882,712.54	647,568,553.08	-	1,354,476,398.32
二、本年增减变动金额	-	18,854,734.09	(27,019,499.50)	(1,201,606.42)	-	(140,362,578.79)	-	(95,689,951.62)
(一)综合收益总额	-	-	-	(1,201,606.42)	-	(133,923,419.20)	-	(135,125,025.62)
(二)股东投入和减少资本	-	7,591,731.06	-	-	-	-	-	7,591,731.06
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	7,591,731.06	-	-	-	-	-	7,591,731.06
(三)利润分配	-	-	-	-	-	(6,439,159.59)	-	(6,439,159.59)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(6,439,159.59)	-	(6,439,159.59)
(四)其他		11,263,003.03	(27,019,499.50)	-	-	-		38,282,502.53
三、本年年末余额	402,447,500.00	271,451,866.29	-	(1,201,606.42)	78,882,712.54	507,205,974.29	-	1,258,786,446.70

人民币元

项目	上年度						
	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	402,447,500.00	254,736,616.78	27,019,499.50	78,744,713.53	629,299,983.45	-	1,338,209,314.26
加：会计政策变更	-	-	-	137,999.01	2,638,791.38	-	2,776,790.39
二、本年年初余额(已重述)	402,447,500.00	254,736,616.78	27,019,499.50	78,882,712.54	631,938,774.83	-	1,340,986,104.65
三、本年增减变动金额	-	(2,139,484.58)	-	-	15,629,778.25	-	13,490,293.67
(一)综合收益总额	-	-	-	-	15,629,778.25	-	15,629,778.25
(二)股东投入和减少资本	-	(2,139,484.58)	-	-		-	(2,139,484.58)
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	(2,139,484.58)	-	-	-	-	(2,139,484.58)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	402,447,500.00	252,597,132.20	27,019,499.50	78,882,712.54	647,568,553.08	-	1,354,476,398.32

附注为财务报表的组成部分

企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司股东权益变动表

2024 年 12 月 31 日止年度

人民币元

项目	本年度					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	402,447,500.00	252,097,132.20	27,019,499.50	78,882,712.54	529,221,268.99	1,235,629,114.23
二、本年增减变动金额	-	18,854,734.09	(27,019,499.50)	-	(96,243,111.19)	(50,368,877.60)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	(89,803,951.60)	(89,803,951.60)
(二)股东投入和减少资本	-	7,591,731.06		-	-	7,591,731.06
1．股份支付计入股东权益的金额	-	7,591,731.06	-	-	-	7,591,731.06
(三)利润分配	-	-	-	-	(6,439,159.59)	(6,439,159.59)
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	(6,439,159.59)	(6,439,159.59)
(四)其他	-	11,263,003.03	(27,019,499.50)	-	-	38,282,502.53
四、本年年末余额	402,447,500.00	270,951,866.29	-	78,882,712.54	432,978,157.80	1,185,260,236.63

人民币元

项目	上年度					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	402,447,500.00	254,195,138.76	27,019,499.50	78,744,713.53	548,926,277.13	1,257,294,129.92
加：会计政策变更	-	-	-	137,999.01	1,241,990.99	1,379,990.00
二、本年年初余额(已重述)	402,447,500.00	254,195,138.76	27,019,499.50	78,882,712.54	550,168,268.12	1,258,674,119.92
三、本年增减变动金额	-	(2,098,006.56)	-	-	(20,946,999.13)	(23,045,005.69)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	(20,946,999.13)	(20,946,999.13)
(二)股东投入和减少资本	-	(2,098,006.56)	-	-	-	(2,098,006.56)
1．股份支付计入股东权益的金额	-	(2,098,006.56)	-	-	-	(2,098,006.56)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	402,447,500.00	252,097,132.20	27,019,499.50	78,882,712.54	529,221,268.99	1,235,629,114.23

附注为财务报表的组成部分

企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人

(一) 公司基本情况

1、公司概况

江苏传智播客教育科技股份有限公司(以下简称“传智教育”、“本公司”或“公司”)前身为江苏传智播客教育科技有限公司(以下简称“传智有限”)，于 2012 年 9 月 4 日由陈琼、蒋涛、黎活明在江苏省宿迁市投资设立。2016 年 6 月 3 日，传智有限以截至 2016 年 4 月 30 日的净资产为基础，整体变更为股份有限公司。公司股票已于 2021 年 1 月 12 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”或“集团”)实际从事的主要经营活动是提供数字化人才培训服务。

于报告期内，本公司的最终控制人为自然人黎活明和陈琼，详见附注(十)、1。

2、财务报表的批准报出日

本公司的合并及公司财务报表于 2025 年 4 月 21 日已经本公司董事会批准。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《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)》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

营业周期是指企业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。本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、重要性标准确定方法和选择依据

在编制和列报财务报表时，本公司遵循重要性原则。在合理预期下，财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的，该项目具有重要性。在判断重要性时，本公司根据所处的具体环境，从项目的性质(是否属于本集团日常活动、是否显著影响本集团的财务状况、经营成果和现金流量等因素)和金额(占本集团关键财务指标，包括营业收入、和资产总额等的比重或所属报表单列项目金额)两方面予以判断。

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项在建工程金额超过资产总额 5%的认定为重要
重要的投资活动	单笔投资活动金额超过资产总额 5%的认定为重要

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

6.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。

6.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、外币报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇折算；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确认为其他综合收益并计入股东权益。

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，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

9、金融工具

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(二)中记账基础和计价原则的相关披露)。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》(“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款及定期存款(列示于其他流动资产、一年内到期的其他非流动资产和其他非流动资产)等。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

9.1.1 以摊余成本计量的金融资产 - 续

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入。对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

8.1.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

9.2 金融资产减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款及合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产及应收账款以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融资产，本集团在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融资产的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融资产已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融资产的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融资产减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融资产在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
(2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
(3) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
(4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融资产只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融资产的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融资产被视为具有较低的信用风险。

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
(5) 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融资产债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融资产减值 - 续

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融资产的预期信用损失：

- 对于金融资产和租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融资产预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

9.3 金融资产的转移

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，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值与因转移而收到的对价的差额计入当期损益。

9.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分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。本集团持有的金融负债主要为其他金融负债，主要包括应付账款和其他应付款。

其他金融负债

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。

9.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

9.4.3 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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

9.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，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金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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、应收账款及合同资产

10.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

10.2 应收账款及合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对已发生信用减值的应收账款和合同资产在单项资产的基础上确定其信用损失，对未发生信用减值的应收账款及合同资产在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融资产的信用损失。应收账款及合同资产预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

10.3 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团以共同风险特征为依据，将应收账款及合同资产划分为以下组合，本集团采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

应收账款组合一	应收短期现场培训学员款项
应收账款组合二	应收企业客户知识产权及培训收入款项等
应收账款组合三	应收宿迁传智专修学院有限公司(以下简称“传智专修学院”)学员非学历高等教育培训学费
合同资产组合	
应收账款组合四	集团合并范围内关联方应收账款

对于划分为组合的应收账款及合同资产，逾期信息能反映这类客户于应收账款及合同资产到期时的偿付能力，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，利用应收账款及合同资产逾期时间，来评估具有相同风险特征的组合的应收账款及合同资产整个存续期的预期信用损失。

10.4 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同，或信用风险特征发生显著变化的应收账款，本集团按单项评估信用风险。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、其他应收款及长期应收款

11.1 其他应收款及长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对长期应收款中的租赁应收款在单项资产的基础上确定其信用损失，对其他应收款及除租赁应收款外的长期应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关资产的信用损失。其他应收款及长期应收款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

11.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团以共同风险特征为依据，将其他应收款和长期应收款划分为以下组合，本集团采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

其他应收款组合一	房屋租赁押金组合
长期应收款组合一	
其他应收款组合二	其他组合
其他应收款组合三	集团合并范围内关联方其他应收款

对于划分为组合一和组合三的其他应收款及划分为组合一的长期应收款，逾期信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，利用其他应收款及长期应收款逾期时间，来评估具有相同风险特征的组合的其他应收款及长期应收款未来 12 个月内或整个存续期预期的预期信用损失。

对于划分为组合二的其他应收款，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，利用其他应收款账龄信息，来评估具有相同风险特征的组合的其他应收款未来 12 个月内或整个存续期预期的预期信用损失。

11.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算。

11.4 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对长期应收款中的租赁应收款在单项资产的基础上确定其信用损失，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，来评估单项租赁应收款整个存续期预期信用损失。对信用风险与组合信用风险显著不同，或信用风险特征发生显著变化的其他应收款及除租赁应收款外的长期应收款，本集团按单项评估信用风险。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、长期股权投资

12.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

12.2 初始投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

12.3 后续计量及损益确认方法

按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的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。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。

按权益法核算的长期股权投资

本集团对合营企业的投资采用权益法核算。合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、长期股权投资 - 续

12.3 后续计量及损益确认方法 - 续

按权益法核算的长期股权投资 - 续

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。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。

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。

13、固定资产

13.1 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。固定资产仅在与其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。固定资产按成本进行初始计量。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、固定资产 - 续

13.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	50	5	1.90
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
家具及器具	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	10	5	9.50

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。

13.3 其他说明

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

14、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

15、无形资产

15.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团无形资产包括土地使用权及软件使用权。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

15、无形资产 - 续

15.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序 - 续

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	确定依据
土地使用权	直线法	50 年	土地使用权期限
软件使用权	直线法	10 年	预计使用年限

年末，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，必要时进行调整。

15.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

公司研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的材料、研发活动的仪器和设备的折旧费、研发场地租赁和维护费用、研究与试验开发所需的差旅、交通和通讯费用等。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

16、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括租入房屋建筑物装修费。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

18、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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

19、职工薪酬

19.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

19.2 离职后福利的会计处理方法

本集团离职后福利全部为设定提存计划。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

19、职工薪酬 - 续

19.2 离职后福利的会计处理方法 - 续

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

19.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

20.1 以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团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。

20.2 限制性股票回购义务的确认与计量

根据本集团限制性股票的股权激励计划，本集团以回购普通股的方式向激励对象授予一定数量的本公司股票并规定限售期(“限制性股票”)。在限售期内，限制性股票予以限售，不得转让、不得用于担保或偿还债务。在达到约定的解锁条件时，限制性股票解锁；如果全部或部分股票未被解锁而失效或作废，本集团按照约定的价格进行回购。

在授予日，本集团根据收到激励对象缴纳的认股款确认资本公积并结转相应的库存股。同时，对于本集团承担的限制性股票回购义务按照发行限制性股票的数量及相应的回购价格计算确定的金额确认为负债，作为收购库存股处理，相关负债按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定进行会计处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、股份支付 - 续

20.3 终止股份支付计划的相关会计处理

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。

21、收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该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。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

集团的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 培训服务收入

本集团向客户提供的培训服务主要为数字化人才培训服务。合同对价为本集团与学员签订合同约定的培训费等。本集团将与客户签订的提供培训服务的合同中向客户转让培训服务的承诺识别为单项履约义务，且客户在本集团履约的同时取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。因此本集团提供培训服务收入满足在某一时间段内履行的履约义务的相关条件，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入。本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。履约进度按照已上课天数占总课程天数的比例来确定。当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，本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、收入 - 续

(2) 知识产权服务收入

本集团向客户授予知识产权许可，同时满足下列条件的，作为在某一时段内履行的履约义务确认收入：(1) 合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动；(2)该活动对客户将产生有利或不利影响；(3) 该活动不会导致向客户转让某项商品。否则，本集团将向客户授予知识产权许可作为在某一时点履行的履约义务确认收入。

本集团向客户授予知识产权许可并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，在下列两项孰晚的时点确认收入：(1)客户后续销售或使用行为实际发生；(2)本集团履行相关履约义务 。

本集团向客户授予知识产权许可并按客户实际使用情况收取特许权使用费，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，在客户后续使用行为实际发生的时点确认收入。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本集团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。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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

合同中存在重大融资成分的，本集团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，本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、收入 - 续

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

22、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。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

22.1 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的企业扶持资金、稳岗补贴，由于补助的目的是为补偿相关成本或费用，该等政府补助为与收益相关的政府补助。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

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

23、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、租赁 - 续

23.1 本集团作为承租人

23.1.1 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团参照《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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

23.1.2 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、租赁 - 续

23.1 本集团作为承租人 - 续

23.1.2 租赁负债 - 续

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

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

本集团对房屋及建筑物的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

23.1.4 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、租赁 - 续

23.2 本集团作为出租人

23.2.1 作为出租方租赁的分类标准和会计处理方法

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

23.2.1.1 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

23.2.1.2 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本集团以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、租赁 - 续

23.2 本集团作为出租人 - 续

23.2.2 转租赁

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。

24.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，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)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本集团确认与子公司和合营公司投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司和合营公司投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

24.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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。

本集团当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

24.3 所得税的抵销

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

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

25、重要会计政策变更

财政部分别于 2023 年 10 月和 2024 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》(简称“解释第 17 号”)及《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释第 18 号”)。

解释第 17 号规范了关于流动负债与非流动负债的划分和关于售后租回交易的会计处理，自 2024 年 1 月 1 日起施行。

解释第 18 号规范了关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量和关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，自 2024 年 12 月 6 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

经评估，本集团认为采用上述规定对本集团及本公司财务报表并无重大影响。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策和会计估计过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

由收入准则规范的交易形成的应收账款及合同资产的信用损失准备

本集团采用减值矩阵确定由收入准则规范的交易形成的未发生信用减值的应收账款及合同资产的预期信用损失准备。本集团对具有类似风险特征的各类应收账款及合同资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史逾期比例，并考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。信用损失准备的确认需要运用判断和估计，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变的期间的由收入准则规范的交易形成的应收账款及合同资产账面价值。

递延所得税资产的确认

于 2024 年 12 月 31 日，本集团已确认递延所得税资产为人民币 17,851,107.59 元(上年年末数：人民币 24,557,101.16 元)，列于合并资产负债表中。如对未来盈利情况不能合理预期或不能确认可以得到税务机关税前抵扣的认可，则不确认递延所得税资产。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的利润表中。如未来实际产生的应纳税所得额多于预期，或实际税率高于预期，将调整相应的递延所得税资产，确认在该情况发生期间的利润表中。

对于未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，如本集团未来盈利预测与现有盈利预测状况存在差异，该差异将会影响估计改变期间的损益。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

会计估计中采用的关键假设和不确定因素 - 续

长期资产减值

针对长期资产，本集团于资产负债表日判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

减值测试要求估计相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组未来现金流量现值或采用收益法确定相关资产公允价值时，本集团需要恰当地确定与相关资产组未来现金流预测相关的预算毛利率和合理的折现率。当市场状况发生变化时，相关资产组的可收回金额可能与现有估计存在差异，该差异将会影响当期损益。

(五) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	注 1	13%/9%/6%/3%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7%/5%/1%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2%/1.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%/20%/15%

注 1： 应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税法规定计算的销售额计算。

(五) 税项 - 续

2、存在不同企业所得税税率纳税主体的说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司(注 1)	15%
北京传智播客教育科技有限公司(注 1)	15%
重庆市沙坪坝区传智计算机培训有限公司(注 2)	20%
深圳市传智计算机培训有限公司(注 2)	20%
西安传智播客教育科技有限公司(注 2)	20%
上海传智播客教育培训有限公司(注 2)	20%
北京传智播客教育咨询有限公司(注 2)	20%
宿迁市传智播客人力资源服务有限公司(注 2)	20%
杭州传智计算机培训有限公司(注 2)	20%
合肥市传智播客计算机职业培训学校有限公司(注 2)	20%
南京传智播客计算机培训有限公司(注 2)	20%
西安泰牛职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
郑州市航空港区传智播客职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
沈阳市传智播客计算机职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司(注 2)	20%
江苏传智播客教育管理咨询有限公司(注 2)	20%
石家庄市长安区传智播客职业培训学校有限公司(注 2)	20%
广州市传智播客职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
成都市金牛区传智职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
深圳市宝安区传智播客职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
河北传智播客教育科技有限公司(注 2)	20%
武汉市黄陂区传智播客职业培训学校有限公司(注 2)	20%
上海传智播客职业技能培训有限公司(注 2)	20%
北京市传智职业技能培训昌平学校有限公司(注 2)	20%
厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
郑州传智播客教育科技有限公司(注 2)	20%
宿迁传智互联网中等职业技术学校有限公司(注 2)	20%
武汉东湖新技术开发区传智播客计算机职业培训学校有限公司(注 2)	20%
北京哎呦我趣科技有限公司(注 2)	20%
天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司(注 2)	20%
北京市传智职业技能培训顺义学校有限公司(注 2)	20%
厦门唯学教育科技有限公司(注 2)	20%

注 1：根据公司于 2022 年 12 月 12 日取得的编号为 GR202232010514 的高新技术企业证书，公司子公司北京传智播客教育科技有限公司于 2020 年 12 月 2 日取得的编号为 GR202011005470 的高新技术企业证书，于 2023 年 10 月 26 日取得的编号为 GR202311001703 的高新技术企业证书，所得税减按 15%计征，所得税优惠期为自证书核发之日起三年，因此本年度适用 15%的所得税税率。

(五) 税项 - 续

2、存在不同企业所得税税率纳税主体的说明 - 续

注 2：根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号)，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；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(财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

于 2024 年度，重庆市沙坪坝区传智计算机培训有限公司等公司符合上述通知规定，按 20%的税率缴纳企业所得税。

除本公司及上表中列示的享受优惠税率子公司外，本集团内其他子公司适用 25%的所得税税率。

(六) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

种类	年末余额	年初余额
银行存款	680,536,172.48	798,057,258.11
其中：人民币	639,801,174.76	798,057,258.11
新加坡元	40,734,997.72	-
其他货币资金(注)	13,441,252.64	4,534,217.31
合计	693,977,425.12	802,591,475.42

注：于 2024 年 12 月 31 日，本集团其他货币资金中使用受到限制的货币资金为人民币 11,703,800.00 元(2023 年 12 月 31 日：人民币 4,171,875.00 元)，主要为存放在验资账户的保证金余额为人民币 10,000,000.00 元(2023 年 12 月 31 日：人民币 2,000,000.00 元)，其他保证金人民币 1,703,800.00 元(2023 年 12 月 31 日：人民币 2,171,875.00 元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

2、交易性金融资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,114,795.25	322,626,523.65
其中：结构性存款	100,114,795.25	322,626,523.65
合计	100,114,795.25	322,626,523.65

注： 公允价值的确定详见附注(九)。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	17,773,635.73	4,337,444.23
1 至 2 年	414,036.47	9,232,638.59
2 年以上	17,568,847.04	9,331,053.87
小计	35,756,519.24	22,901,136.69
减：信用损失准备	28,999,399.62	17,477,473.95
合计	6,757,119.62	5,423,662.74

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	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(%)	
按单项计提信用损失准备	27,931,470.96	78.12	27,931,470.96	100.00	-	16,984,561.10	74.17	16,984,561.10	100.00	-
按组合计提坏账准备										
其中：组合一	4,450.45	0.01	1,134.10	25.48	3,316.35	9,117.75	0.04	612.68	6.72	8,505.07
组合二	3,688,998.85	10.32	184,449.94	5.00	3,504,548.91	4,184,690.26	18.27	209,234.52	5.00	3,975,455.74
组合三	4,131,598.98	11.55	882,344.62	21.36	3,249,254.36	1,722,767.58	7.52	283,065.65	16.43	1,439,701.93
合计	35,756,519.24	100.00	28,999,399.62	81.10	6,757,119.62	22,901,136.69	100.00	17,477,473.95	76.32	5,423,662.74

按单项计提坏账准备的应收账款：

人民币元

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收短期现场培训学员款项	5,049,044.80	5,049,044.80	100.00	逾期未还款
应收企业客户知识产权及培训收入款项	87,044.59	87,044.59	100.00	逾期未还款
应收专修学院学员学费	22,795,381.57	22,795,381.57	100.00	逾期未还款
合计	27,931,470.96	27,931,470.96	100.00	-

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(2) 按坏账准备计提方法分类披露 - 续

按组合计提坏账准备的应收账款：

人民币元

名称	信用期情况	年末余额			
		预期平均损失率	账面余额	损失准备	账面价值
组合一	信用期内	25.48%	4,450.45	1,134.10	3,316.35
组合二	信用期内	5.00%	3,688,998.85	184,449.94	3,504,548.91
组合三	信用期内	21.36%	4,131,598.98	882,344.62	3,249,254.36
合计		13.65%	7,825,048.28	1,067,928.66	6,757,119.62

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注(三)、10。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

人民币元

	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	492,912.85	16,984,561.10	17,477,473.95
转入已发生信用减值	(8,491,536.37)	8,491,536.37	-
本年计提	261,771.65	2,273,555.36	2,535,327.01
本年转回	(101,194.38)	(442,096.57)	(543,290.95)
其他变动	8,905,974.91	623,914.70	9,529,889.61
2024 年 12 月 31 日余额	1,067,928.66	27,931,470.96	28,999,399.62

(3) 坏账准备情况

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他	
按组合计提坏账准备					
其中：组合一	612.68	1,066.91	(196.05)	(349.44)	1,134.10
组合二	209,234.52	40,286.56	(65,071.14)	-	184,449.94
组合三	283,065.65	220,418.18	(35,927.19)	414,787.98	882,344.62
按单项计提坏账准备	16,984,561.10	2,273,555.36	(442,096.57)	9,115,451.07	27,931,470.96
合计	17,477,473.95	2,535,327.01	(543,290.95)	9,529,889.61	28,999,399.62

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款和合同资产总额的比例(%)	坏账准备年末余额
人民邮电出版社有限公司	非关联方	2,500,718.00	1 年以内(含 1 年)	4.71	125,035.90
中国铁道出版社有限公司	非关联方	614,100.34	1 年以内(含 1 年)；1 至 2 年(含 2 年)	1.16	30,705.02
西安明德理工学院	非关联方	194,752.58	1 年以内(含 1 年)	0.37	9,737.63
学员 1(注)	非关联方	152,784.00	1 年以内(含 1 年)	0.29	128,528.88
学员 2(注)	非关联方	152,784.00	1 年以内(含 1 年)	0.29	128,528.88
合计		3,615,138.92		6.82	422,536.31

注： 学员 1 和学员 2 均为传智专修学院学员，与其应收账款金额相同的学员共 54 人。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,514,923.69	77.58	4,202,878.52	82.67
1 至 2 年	620,168.84	19.13	808,157.80	15.90
2 至 3 年	34,114.27	1.05	5,296.78	0.10
3 年以上	72,577.98	2.24	67,381.20	1.33
合计	3,241,784.78	100.00	5,083,714.30	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	年限	未结算原因	占预付款项总额的比例(%)
阿里云计算有限公司	非关联方	505,531.79	1 年以内(含 1 年)	尚未接受服务	15.59
百度时代网络技术(北京)有限公司	非关联方	428,847.39	1 年以内(含 1 年)	尚未接受服务	13.23
青岛凤舞银沙文化旅游开发有限公司	非关联方	354,000.00	1 至 2 年	尚未接受服务	10.92
北京博华东方教育投资管理咨询有限公司	非关联方	317,820.24	1 年以内(含 1 年)	尚未接受服务	9.80
北京北森云计算股份有限公司	非关联方	278,850.05	1 年以内(含 1 年)；1 至 2 年	尚未接受服务	8.60
合计		1,885,049.47			58.14

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

5、其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	705,638.08	651,906.64
1 至 2 年	204,517.73	207,386.88
2 至 3 年	100,991.50	36,144.24
3 至 4 年	35,570.00	310,633.09
4 至 5 年	1,705.60	1,891,978.91
5 年以上	5,386,301.36	3,541,522.09
小计	6,434,724.27	6,639,571.85
减：信用损失准备	5,475,316.87	5,657,168.94
合计	959,407.40	982,402.91

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

性质	年末账面余额	年初账面余额
房租押金	4,361,917.30	4,403,689.34
除房租押金外其他押金及保证金	1,396,088.93	1,615,414.64
应收竞业赔偿款	384,371.02	394,371.02
备用金	160,134.82	226,096.85
其他	132,212.20	-
合计	6,434,724.27	6,639,571.85

(3) 坏账准备计提情况

人民币元

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	308,209.74	-	5,348,959.20	5,657,168.94
本年计提预期信用损失	70,288.63	-	-	70,288.63
本年转回预期信用损失	(173,715.86)	-	(78,424.84)	(252,140.70)
2024 年 12 月 31 日余额	204,782.51	-	5,270,534.36	5,475,316.87

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

5、其他应收账款 - 续

(3) 坏账准备计提情况 - 续

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

人民币元

项目	年末余额			
	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)	合计
房屋租赁押金组合	232,670.36	-	4,129,246.94	4,361,917.30
其他组合	931,519.55	-	1,141,287.42	2,072,806.97
账面余额	1,164,189.91	-	5,270,534.36	6,434,724.27
信用损失准备	204,782.51	-	5,270,534.36	5,475,316.87
账面价值	959,407.40	-	-	959,407.40
计提比例	17.59	-	100.00	85.09

(4) 坏账准备的情况

人民币元

类别	年初余额	年变动金额本			年末余额
		计提	收回或转回	转入或转出	
按组合计提信用损失准备					
其中：房屋租赁押金组合	6,990.12	2,914.65	(1,256.06)	-	8,648.71
其他组合	301,219.62	67,373.98	(172,459.80)	-	196,133.80
按单项计提信用损失准备	5,348,959.20	-	(78,424.84)	-	5,270,534.36
合计	5,657,168.94	70,288.63	(252,140.70)	-	5,475,316.87

(5) 按欠款方归集的主要其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
北京金龙翔投资有限公司	房租押金	2,041,129.49	5 年以上	31.72	2,041,129.49
网教(天津)企业管理集团有限公司	房租押金	1,547,204.07	5 年以上	24.04	1,547,204.07
中国人民财产保险股份有限公司北京市分公司	除房租押金外其他押金及保证金	805,341.24	5 年以上	12.52	805,341.24
韩忠康	应收竞业赔偿款	315,946.18	5 年以上	4.91	315,946.18
高英凯	房租押金	200,750.00	5 年以上	3.12	200,750.00
合计		4,910,370.98		76.31	4,910,370.98

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

6、合同资产

(1) 合同资产的情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的后付费培训款项(附注(六)17)	11,640,947.74	7,581,612.29	4,059,335.45	21,026,914.11	9,529,889.61	11,497,024.50
合计	11,640,947.74	7,581,612.29	4,059,335.45	21,026,914.11	9,529,889.61	11,497,024.50

注： 传智专修学院后付费模式的收款并非企业无条件收取合同对价的权利，该权利取决于时间流逝之外的其他因素，因此本集团在提供教学服务的期间确认一项合同资产。

(2) 合同资产坏账情况

合同资产坏账计提及变动情况详见附注六(17)。

7、一年内到期的非流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金(附注(六)9)	520,773.22	1,124,071.50
应收融资租赁款(附注(六)9)	3,224,633.65	516,535.64
定期存款	-	30,000,000.00
合计	3,745,406.87	31,640,607.14

8、其他流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
定期存款	-	25,000,000.00
待抵扣进项税	139,896.83	12,972,032.55
预缴企业所得税	659,268.84	1,823,894.55
合计	799,165.67	39,795,927.10

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

9、长期应收款

(1) 长期应收款分类披露

人民币元

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
押金及保证金	3,315,823.54	137,729.39	3,178,094.15	7,029,663.07	208,142.54	6,821,520.53	4.75%-4.90%
应收融资租赁款	5,488,114.20	284,721.91	5,203,392.29	2,784,461.88	148,662.68	2,635,799.20	4.75%
合计	8,803,937.74	422,451.30	8,381,486.44	9,814,124.95	356,805.22	9,457,319.73	
减：一年内到期的押金及保证金	541,913.20	21,139.98	520,773.22	1,153,674.11	29,602.61	1,124,071.50	
一年内到期的应收融资租赁款	3,403,436.20	178,802.55	3,224,633.65	549,571.79	33,036.15	516,535.64	
净额	4,858,588.34	222,508.77	4,636,079.57	8,110,879.05	294,166.46	7,816,712.59	

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额					年初余额				
	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(%)	
按单项计提信用损失准备	5,488,114.20	62.34	284,721.91	5.19	5,203,392.29	2,784,461.88	28.37	148,662.68	5.34	2,635,799.20
按组合计提坏账准备										
其中：组合一	3,315,823.54	37.66	137,729.39	4.15	3,178,094.15	7,029,663.07	71.63	208,142.54	2.96	6,821,520.53
合计	8,803,937.74	100.00	422,451.30	4.80	8,381,486.44	9,814,124.95	100.00	356,805.22	3.64	9,457,319.73

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注(三)、11。

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

应收融资租赁款：

人民币元

坏账准备	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)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	148,662.68	-	148,662.68
本年计提	169,095.38	-	169,095.38
本年转回	(33,036.15)	-	(33,036.15)
2024 年 12 月 31 日余额	284,721.91	-	284,721.91

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

9、长期应收款 - 续

押金及保证金：

人民币元

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	208,142.54	-	-	208,142.54
本年计提	51,888.19	-	-	51,888.19
本年转回	(122,301.34)	-	-	(122,301.34)
2024 年 12 月 31 日余额	137,729.39	-	-	137,729.39

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

人民币元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	持股比例(%)	减值准备年末余额
		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			
合营企业												
厦门恒辅学仁教育科技有限公司	-	10,000,000.00	-	(622,221.56)	-	-	-	-	-	9,377,778.44	31.25	-

根据厦门恒辅学仁教育科技有限公司（“恒辅学仁”）之合资协议的补充协议，恒辅学仁的重大经营管理决策需本公司与另一方股东共同商议决策。因此，本公司认为，本公司与另一方股东共同控制恒辅学仁，恒辅学仁为本公司的合营企业。

11、固定资产

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	家具及器具	合计
一、账面原值						
年初余额	-	-	13,293,809.48	1,382,994.70	540,552.90	15,217,357.08
本年购置	-	-	1,498,903.44	-	3,980.00	1,502,883.44
在建工程转入	335,951,852.09	1,600,308.95	-	-	1,354,522.13	338,906,683.17
本年报废处置减少	-	-	1,305,904.39	-	105,722.38	1,411,626.77
年末余额	335,951,852.09	1,600,308.95	13,486,808.53	1,382,994.70	1,793,332.65	354,215,296.92
二、累计折旧						
年初余额	-	-	11,354,088.06	101,875.79	420,951.27	11,876,915.12
本年增加	1,612,568.85	37,926.99	600,250.03	129,565.25	21,045.09	2,401,356.21
本年报废处置减少	-	-	1,229,102.96		94,633.03	1,323,735.99
年末余额	1,612,568.85	37,926.99	10,725,235.13	231,441.04	347,363.33	12,954,535.34
三、减值准备						
年初余额	-	-	506,373.20	-	10,354.48	516,727.68
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年报废处置减少	-	-	-	-	-	-
年末余额	-	-	506,373.20	-	10,354.48	516,727.68
四、账面价值						
年初账面价值	-	-	1,433,348.22	1,281,118.91	109,247.15	2,[illegible]
年末账面价值	334,339,283.24	1,562,381.96	2,255,200.20	1,151,553.66	1,435,614.84	340,[illegible]

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

12、在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大同数据科技职业学院项目	82,713,891.54	-	82,713,891.54	184,962,776.02	-	184,962,776.02
合计	82,713,891.54	-	82,713,891.54	184,962,776.02	-	184,962,776.02

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

人民币元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
大同数据科技职业学院项目	510,000,000.00	184,962,776.02	236,657,798.69	338,906,683.17	-	82,713,891.54	82.67	82.67	-	-	-	自有资金
合计	510,000,000.00	184,962,776.02	236,657,798.69	338,906,683.17	-	82,713,891.54			-	-	-	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

人民币元

项目	房屋建筑物
一、账面原值：	
年初余额	264,732,988.02
本年增加金额	11,006,889.28
本年减少金额	132,930,187.70
年末余额	142,809,689.60
二、累计折旧	
年初余额	120,397,113.93
本年增加金额	29,621,269.15
(1)计提	29,621,269.15
本年减少金额	77,314,403.08
年末余额	72,703,980.00
三、减值准备	
年初余额	23,173,612.77
本年增加金额(注)	16,766,600.00
(1)计提	16,766,600.00
年末余额	39,940,212.77
四、账面价值	
年末账面价值	30,165,496.83
年初账面价值	121,162,261.32

注： 由于 2024 年度本集团短训业务规模缩小且出现亏损，本集团管理层认定截至 2024 年 12 月 31 日本集团短训业务相关的资产组存在减值迹象，并对该等资产组的可收回金额进行了减值评估。经评估，管理层确定该等资产组的可收回金额低于其账面价值，并在本年度确认资产减值损失人民币 21,739,169.39 元，其中，使用权资产确认资产减值损失人民币 16,766,600.00 元，长期待摊费用确认资产减值损失人民币 4,972,569.39 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团确认了沭阳校区资产组的资产减值损失人民币 18,332,036.80 元，其中，使用权资产确认资产减值损失人民币 17,092,259.17 元，固定资产确认资产减值损失人民币 389,320.74 元，长期待摊费用确认资产减值损失人民币 850,456.89 元。

(2) 使用权资产的减值测试情况

短训业务资产组可收回金额按预计未来现金流量的现值与公允价值减处置费用孰高确定。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

13、使用权资产 - 续

(2) 使用权资产的减值测试情况 - 续

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的确定依据	预测期的关键参数
短训业务资产组	17,614,001.70	24,715,700.00	-	1 年~4 年	剩余租赁年限	收入增长率：-5.14%~10%；税前折现率：14.98%

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
短训业务资产组	38,197,771.98	16,458,602.59	21,739,169.39	公允价值采用市场法、处置费用为与处置资产有关的费用	物业租金、空置率	物业所在地区的市场租金和空置率水平

本集团租赁了多项房屋建筑物，租赁期为 2-9 年。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁及低价值租赁费用为人民币 3,432,857.82 元(上年度：人民币 3,015,104.12 元)。本年度与租赁相关的总现金流出为人民币 32,616,224.85 元(上年度：人民币 59,189,918.41 元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、无形资产

人民币元

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
年初余额	76,364,750.00	7,125,610.12	83,490,360.12
本年增加	-	-	-
年末余额	76,364,750.00	7,125,610.12	83,490,360.12
二、累计摊销			
年初余额	1,018,196.64	4,769,389.12	5,787,585.76
本年增加	1,527,294.96	668,144.00	2,195,438.96
年末余额	2,545,491.60	5,437,533.12	7,983,024.72
三、减值准备			
年初余额	-	-	-
本年增加	-	-	-
年末余额	-	-	-
四、账面价值		-	-
年初账面价值	75,346,553.36	2,356,221.00	77,702,774.36
年末账面价值	73,819,258.40	1,688,077.00	75,507,335.40

15、长期待摊费用

人民币元

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额 (附注(六)、13)	年末余额
装修费	19,205,594.51	3,450,000.00	10,260,985.09	4,972,569.39	7,422,040.03
合计	19,205,594.51	3,450,000.00	10,260,985.09	4,972,569.39	7,422,040.03

16、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

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	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	7,787,127.37	1,758,333.77	34,342,409.43	5,270,997.82
未弥补亏损	18,010,610.02	4,502,652.51	14,787,160.71	3,696,790.21
预提费用	1,197,704.57	299,426.14	6,999,038.74	1,182,110.70
股份支付	31,753,202.96	4,762,980.44	31,753,202.96	4,762,980.44
租赁负债	49,628,789.54	9,910,535.49	127,973,418.49	24,216,008.06
长期应收款	-	-	1,142,343.81	209,307.33
交易性金融资产	38,144,400.68	5,721,660.10	50,000,000.00	7,500,000.00
合计	146,521,835.14	26,955,588.45	266,997,574.14	46,838,194.56

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

16、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	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	46,818,034.60	9,254,798.85	116,858,567.29	22,121,446.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	114,795.25	17,219.30	2,626,523.65	393,978.55
合计	46,932,829.85	9,272,018.15	119,485,090.94	22,515,424.70

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	9,104,480.86	17,851,107.59	22,281,093.40	24,557,101.16
递延所得税负债	9,104,480.86	167,537.29	22,281,093.40	234,331.30

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	81,664,731.87	25,478,239.14
可抵扣亏损	111,488,653.33	4,230,870.40
合计	193,153,385.20	29,709,109.54

(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

人民币元

年份	年末余额	年初余额
2028	4,229,606.44	4,230,870.40
2029	107,259,046.89	-
合计	111,488,653.33	4,230,870.40

17、其他非流动资产

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修及长期资产购置款	13,686,259.70	-	13,686,259.70	2,690,180.57	-	2,690,180.57
合同资产(注 1)	5,672,592.99	1,699,396.33	3,973,196.66	15,295,887.16	3,190,520.80	12,105,366.36
定期存款(注 2)	50,698,361.12	-	50,698,361.12	20,000,000.00	-	20,000,000.00
预付股权投资款(注 3)	40,708,710.00	-	40,708,710.00	-	-	-
待抵扣进项税	28,692,608.23	-	28,692,608.23	-	-	-
合计	139,458,532.04	1,699,396.33	137,759,135.71	37,986,067.73	3,190,520.80	34,795,546.93

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

17、其他非流动资产 - 续

注 1：传智专修学院后付费模式的收款并非企业无条件收取合同对价的权利，该权利取决于时间流逝之外的其他因素，本集团在提供教学服务的期间确认一项合同资产，如该项服务期在一年以上，本集团将其列报为其他非流动资产。

注 2：2024 年 12 月 31 日定期存款为公司持有的大额存单，其中人民币 10,000,000.00 元持有到期年化利率为 3.10%，到期日为 2026 年 6 月 16 日；人民币 10,000,000.00 元持有到期年化利率为 3.25%，到期日为 2026 年 4 月 28 日；人民币 10,000,000.00 元持有到期年化利率为 3.10%，到期日为 2026 年 7 月 7 日；人民币 10,000,000.00 元持有到期年化利率为 2.15%，到期日为 2027 年 11 月 15 日；人民币 10,000,000.00 元持有到期年化利率为 2.15%，到期日为 2027 年 12 月 18 日。上述产品付息方式为按月付息，均不允许提前支取和赎回。

注 3：该款项为本公司之全资子公司 WEIXUE EDUCATION PTE.LTD 预付给 FIS Holdings Pte. Ltd.o 原股东的股权对价款。如附注(十三)、1，该股权交易于 2025 年 1 月 2 日完成。

(1) 合同资产情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
后付费培训服务款项	17,313,540.73	9,281,008.62	8,032,532.11	36,322,801.27	12,720,410.41	23,602,390.86
合计	17,313,540.73	9,281,008.62	8,032,532.11	36,322,801.27	12,720,410.41	23,602,390.86
减：一年内到期的后付费培训服务款项(附注(六)6)	11,640,947.74	7,581,612.29	4,059,335.45	21,026,914.11	9,529,889.61	11,497,024.50
一年后到期的后付费培训服务款项	5,672,592.99	1,699,396.33	3,973,196.66	15,295,887.16	3,190,520.80	12,105,366.36

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

按组合计提坏账准备

本集团合同资产为传智专修学院学员学费，将合同资产整体作为一个组合。于 2024 年 12 月 31 日，合同资产的信用风险与预期信用损失情况如下：

人民币元

信用期情况	2024 年 12 月 31 日			
	预期平均损失率	账面余额	减值准备	账面价值
信用期内	53.61%	17,313,540.73	9,281,008.62	8,032,532.11

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

17、其他非流动资产 - 续

(2) 按坏账准备计提方法分类披露 - 续

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

人民币元

信用损失准备	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)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	12,720,410.41	-	12,720,410.41
本年计提预期信用损失	6,090,487.82	-	6,090,487.82
其他转出	(9,529,889.61)	-	(9,529,889.61)
2024 年 12 月 31 日余额	9,281,008.62	-	9,281,008.62

18、应付账款

(1) 应付账款列示：

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付工程及装修费	92,819,368.12	35,486,612.32
房屋租金及物业水电费	1,579,720.95	2,867,239.42
服务费	571,189.50	207,511.20
其他	403,141.60	200,475.38
合计	95,373,420.17	38,761,838.32

19、合同负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
与培训和教学服务相关款项	69,175,479.50	75,308,452.83
合计	69,175,479.50	75,308,452.83

注： 与培训和教学服务相关的收入在一段时间内确认，当客户预先支付了全额学费时，将收到的培训和教学服务款确认为合同负债，并在服务期间转为收入。年初合同负债账面价值中金额为人民币 75,066,341.47 元已于本年确认为收入。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、短期薪酬	38,310,634.86	202,953,439.31	213,084,075.97	28,179,998.20
2、离职后福利-设定提存计划	984,505.11	15,639,545.53	15,918,559.50	705,491.14
3、辞退福利	13,399,295.85	35,198,157.87	45,259,703.70	3,337,750.02
合计	52,694,435.82	253,791,142.71	274,262,339.17	32,223,239.36

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,879,747.13	175,774,153.37	187,736,350.88	19,917,549.62
二、职工福利费	-	2,016,057.63	2,016,057.63	-
三、社会保险费	584,675.66	8,546,174.55	8,711,944.83	418,905.38
其中：医疗保险费	593,824.82	8,177,907.50	8,340,059.37	431,672.95
工伤保险金	11,655.75	203,966.39	207,584.80	8,037.34
生育保险费	(20,804.91)	164,300.66	164,300.66	(20,804.91)
四、住房公积金	20,696.00	14,499,465.34	14,509,181.34	10,980.00
五、工会经费和职工教育经费	5,825,516.07	2,107,832.66	100,785.53	7,832,563.20
六、其他	-	9,755.76	9,755.76	-
合计	38,310,634.86	202,953,439.31	213,084,075.97	28,179,998.20

(3) 设定提存计划

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	954,291.17	15,119,569.21	15,389,763.35	684,097.03
二、失业保险费	30,213.94	519,976.32	528,796.15	21,394.11
合计	984,505.11	15,639,545.53	15,918,559.50	705,491.14

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险和失业保险计划，根据该等计划，本集团根据该等计划缴纳地区的规定，每月分别按员工工资总额的 12%-16%、0.48%-0.7%向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年度应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 15,119,569.21 元及人民币 519,976.32 元(2023 年度：人民币 19,753,469.48 元及人民币 660,240.74 元)。于 2024 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 684,097.03 元及人民币 21,394.11 元(2023 年 12 月 31 日：人民币 954,291.17 元及人民币 30,213.94 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

21、应交税费

人民币元

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	831,208.32	1,327,048.47
增值税	911,650.71	1,524,014.67
企业所得税	1,245,181.24	3,357,586.95
城市建设维护税	53,180.89	84,593.94
教育费附加	39,172.28	76,127.74
印花税	92,734.40	46,314.80
其他税费	192.52	536.14
合计	3,173,320.36	6,416,222.71

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

人民币元

项目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务(附注(六)、29)	-	27,019,499.50
押金及保证金	6,773,846.35	6,683,403.31
应付非关联方往来款	2,369,555.72	736,504.25
合计	9,143,402.07	34,439,407.06

23、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债(附注(六)、25)	21,671,664.30	34,591,074.43

24、其他流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,984,791.49	2,172,371.19
合计	1,984,791.49	2,172,371.19

25、租赁负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	49,628,789.54	127,973,418.49
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注(六)、23)	21,671,664.30	34,591,074.43
净额	27,957,125.24	93,382,344.06

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

25、租赁负债 - 续

本集团的租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
年末余额	23,588,801.95	29,423,788.91	-	53,012,590.86
年初余额	39,985,547.90	99,463,357.62	1,315,067.63	140,763,973.15

26、其他非流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	174,912.69	190,942.89
合计	174,912.69	190,942.89

27、股本

人民币元

项目	年初余额	本年变动					年末余额
		发行新股	股票股利	公积金转股	其他	小计	
股份总额	402,447,500.00	-	-	-	-	-	402,447,500.00

28、资本公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加(注)	本年减少	年末余额
股份制改制	4,685,499.76	-	-	4,685,499.76
发行限制性股票	(16,687,814.63)	-	-	(16,687,814.63)
股份支付费用	63,428,313.32	7,591,731.06	-	71,020,044.38
同一控制下企业合并	500,000.00	-	-	500,000.00
转增股本	(290,421,950.00)	-	-	(290,421,950.00)
增发新股	491,093,083.75	-	-	491,093,083.75
出售库存股	-	11,263,003.03	-	11,263,003.03
合计	252,597,132.20	18,854,734.09	-	271,451,866.29

注： 资本公积本年增加包括股权激励相关的股份支付费用(详见附注(十一))以及将 2022 年员工持股计划所持库存股全部出售的影响(详见附注(六)、29)。

29、库存股

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票的回购义务(注)	27,019,499.50	-	27,019,499.50	-
合计	27,019,499.50	-	27,019,499.50	-

注： 2024 年公司通过集中竞价交易方式将 2022 年员工持股计划(详见附注(十一))所持有的 3,658,700 股公司股票全部出售。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

30、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额						年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-	(1,201,606.42)	-	-	-	(1,201,606.42)	-	(1,201,606.42)
其他综合收益合计	-	(1,201,606.42)	-	-	-	(1,201,606.42)	-	(1,201,606.42)

31、盈余公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	78,882,712.54	-	-	78,882,712.54
合计	78,882,712.54	-	-	78,882,712.54

32、未分配利润

人民币元

项目	本年度	上年度
调整前上年年末未分配利润	647,568,553.08	629,299,983.45
调整年初未分配利润合计数	-	2,638,791.38
调整后年初未分配利润	647,568,553.08	631,938,774.83
加：本年归属于母公司股东的净利润	(133,923,419.20)	15,629,778.25
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	6,439,159.59	-
年末未分配利润	507,205,974.29	647,568,553.08

(1) 提取法定盈余公积

根据公司章程规定，法定盈余公积金按净利润的 10%提取。公司法定盈余公积金累计额超过公司注册资本 50%时，可不再提取。

(2) 子公司已提取的盈余公积

2024 年 12 月 31 日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积为人民币 15,249,497.99 元(2023 年 12 月 31 日：人民币 18,170,345.73 元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

33、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,217,750.21	161,825,674.96	522,557,578.08	258,495,036.27
其他业务	11,445,676.54	2,125,506.04	11,910,432.93	6,312,394.47
合计	245,663,426.75	163,951,181.00	534,468,011.01	264,807,430.74

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

人民币元

项目	本年主营业务收入	本年主营业务成本
培训收入：	234,217,750.21	161,825,674.96
其中：短期培训	210,977,219.79	142,068,536.58
非学历高等教育	4,386,646.99	4,800,897.30
学历中等职业教育	12,849,180.95	9,636,040.04
其他	6,004,702.48	5,320,201.04
合计	234,217,750.21	161,825,674.96

(3) 客户合同产生的收入：

人民币元

项目	本年发生额			
	培训服务	知识产权	其他	合计
按收入确认的时间分类				
时点	-	6,941,630.95	3,267,578.36	10,209,209.31
时段	234,217,750.21	-	520,094.94	234,737,845.15
合计	234,217,750.21	6,941,630.95	3,787,673.30	244,947,054.46

注： 2024 年度其他业务收入中包括经营租赁产生的收入金额为人民币 716,372.29 元。

(4) 主要履约义务的说明

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
数字化人才培训服务	在合同期内按约定提供相关服务	根据合同约定的付款安排向客户收取款项	提供服务	是

(5) 分摊至剩余履约义务的说明

截至 2024 年 12 月 31 日止累计已签订合同、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人民币 69,175,479.50 元，将于 2025 年及以后年度确认收入。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

34、税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	388,082.37	841,803.67
教育费附加	342,643.66	761,077.99
印花税	136,576.61	143,550.36
土地使用税	730,097.55	-
其他	6,164.64	6,117.33
合计	1,603,564.83	1,752,549.35

35、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	51,975,068.87	60,996,224.32
宣传推广费	14,039,313.50	20,040,948.16
折旧与摊销	4,336,984.48	4,437,959.25
办公费	2,634,244.58	1,305,000.12
差旅费	1,454,818.60	1,301,882.02
租赁费	445,710.09	124,838.03
水电费	424,711.16	468,493.99
物业管理费	198,301.49	229,339.21
其他	2,928,965.83	2,598,823.33
合计	78,438,118.60	91,503,508.43

36、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	48,221,492.55	53,479,494.59
办公费	9,920,872.92	6,164,164.54
咨询费	7,670,161.30	5,521,126.09
折旧与摊销	5,495,046.76	3,538,389.22
业务招待费	1,926,094.00	2,311,233.22
差旅费	716,296.38	782,959.62
租赁费	202,673.31	60,149.07
水电费	358,992.44	497,496.11
物业管理费	216,444.03	237,713.15
低值易耗品摊销	10,973.36	72,673.28
其他	750,778.14	1,042,173.81
合计	75,489,825.19	73,707,572.70

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

37、研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	45,205,762.51	57,727,166.27
折旧与摊销	2,035,326.36	2,246,851.89
其他	2,920,162.48	3,490,298.20
合计	50,161,251.35	63,464,316.36
其中：费用化研发支出	50,161,251.35	63,464,316.36
资本化研发支出	-	-

38、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用(注)	4,888,299.45	8,359,290.90
手续费	1,334,191.26	2,310,827.96
减：利息收入	8,067,141.89	12,990,524.09
未实现融资收益摊销	1,538,761.59	2,404,313.34
合计	(3,383,412.77)	(4,724,718.57)

注： 其中本年度租赁负债的利息费用为人民币 4,888,299.45 元(上年度：人民币 8,359,290.90 元)。

39、其他收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	285,765.75	386,813.30
合计	285,765.75	386,813.30

40、投资收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
银行结构性存款投资收益	3,671,111.92	11,296,754.96
定期存款利息	1,274,352.09	1,562,127.78
联营公司投资收益	(622,221.56)	-
合计	4,323,242.45	12,858,882.74

41、公允价值变动收益(损失)

人民币元

产生公允价值变动的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,184,029.81	(42,135,605.06)
其中：结构性存款产生的公允价值变动收益	1,184,029.81	7,864,394.94
合计	1,184,029.81	(42,135,605.06)

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

42、信用减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账(损失)利得	(1,992,036.06)	238,264.36
其他应收款坏账利得(损失)	176,852.07	(94,168.20)
长期应收款坏账损失	(65,646.08)	(144,972.87)
合计	(1,880,830.07)	(876.71)

43、资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	(6,090,487.82)	(6,733,393.71)
固定资产减值损失	-	(389,320.74)
长期待摊费用减值损失	(4,972,569.39)	(850,456.89)
使用权资产减值损失	(16,766,600.00)	(17,092,259.17)
合计	(27,829,657.21)	(25,065,430.51)

44、资产处置收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
使用权资产处置收益	12,454,184.30	5,895,528.32
固定资产处置收益	282,991.90	466,512.41
合计	12,737,176.20	6,362,040.73

45、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	13,230,258.65	16,508,564.53	13,230,258.65
违约金收入	228,983.15	753,386.05	228,983.15
其他	112,136.07	296,718.14	112,136.07
合计	13,571,377.87	17,558,668.72	13,571,377.87

(2) 政府补助明细

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
企业扶持资金	12,671,157.20	15,312,718.70	与收益相关
稳岗补贴	551,401.45	1,195,845.83	与收益相关
住房补贴	7,700.00	-	与收益相关
合计	13,230,258.65	16,508,564.53	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

46、营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金支出	5,147,267.28	2,816,953.99	5,147,267.28
滞纳金支出	2,059,803.86	196,777.48	2,059,803.86
对外捐赠	-	10,000.00	-
其他	49,926.61	199,334.83	49,926.61
合计	7,256,997.75	3,223,066.30	7,256,997.75

47、所得税

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,821,225.24	4,259,436.72
递延所得税费用	6,639,199.56	(9,190,436.06)
合计	8,460,424.80	(4,930,999.34)

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	本年发生额
会计利润	(125,462,994.40)
按 15%的税率计算的所得税费用	(18,819,449.16)
子公司税率不一致的影响	(2,704,211.13)
调整以前期间所得税的影响	1,661,041.96
不可抵扣费用的纳税影响	1,838,127.97
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	(315.99)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	23,742,214.83
本期转回以前年度已确认的递延所得税	8,257,900.67
研发费用加计扣除	(5,431,132.91)
其他	(83,751.44)
合计	8,460,424.80

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

48、现金流量表项目注释

(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

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	13,230,258.65	16,508,564.53
利息收入	8,013,663.06	10,508,043.52
押金保证金	2,424,394.00	239,570.00
往来款及代垫款	10,883,620.09	5,452,942.45
收回受限资金	2,468,075.00	-
其他	570,209.25	588,719.89
合计	37,590,220.05	33,297,840.39

支付的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
宣传推广费	14,189,954.37	17,898,451.56
办公费	10,513,448.48	10,208,071.66
往来款及代垫款	7,627,822.93	5,866,715.67
咨询费	9,280,462.53	3,000,555.65
业务招待费	4,174,088.81	4,322,944.11
手续费	1,328,602.45	2,292,047.47
滞纳金及违约金	3,918,456.04	707,358.59
差旅费	2,593,601.41	2,340,796.86
租赁费	596,598.46	310,495.35
押金及保证金	2,755,572.62	650,611.02
对外捐赠	-	10,000.00
支付受限资金	10,000,000.00	3,563,100.00
其他	735,276.29	2,271,125.18
合计	67,713,884.39	53,442,273.12

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	1,170,000,000.00	1,785,000,000.00
赎回定期存款		100,000,000.00
合计	1,170,000,000.00	1,885,000,000.00

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

48、现金流量表项目注释 - 续

(2) 与投资活动有关的现金 - 续

支付的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	850,000,000.00	1,705,000,000.00
购买定期存款		100,000,000.00
合计	850,000,000.00	1,805,000,000.00

(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

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
收回融资租赁款	2,351,676.75	660,723.00
房租押金	1,130,611.19	1,389,632.40
代收持股计划回购款	1,251,831.35	1,049,260.80
出售持股计划回购股票	38,282,502.53	-
合计	43,016,621.82	3,099,616.20

支付的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
可转债交易费用	-	1,693,000.00
代付持股计划回购款	1,251,831.35	1,049,260.80
返还员工持股计划认购款	24,718,407.35	-
返还代收持股计划回购款	2,301,092.15	-
租赁费用	29,166,226.78	56,174,814.29
房租押金	254,826.35	505,525.00
合计	57,692,383.98	59,422,600.09

筹资活动产生的各项负债变动情况

人民币元

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债及一年内到期的非流动负债	127,973,418.49		14,728,373.81	28,439,618.13	64,633,384.63	49,628,789.54
合计	127,973,418.49		14,728,373.81	28,439,618.13	64,633,384.63	49,628,789.54

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年金额	上年金额
1．将净(亏损)利润调节为经营活动现金流量：		
净(亏损)利润	(133,923,419.20)	15,629,778.25
加：信用损失准备	1,880,830.07	876.71
资产减值准备	27,829,657.21	25,065,430.51
使用权资产折旧	29,621,269.15	58,229,312.33
固定资产折旧	2,347,194.45	799,930.42
无形资产摊销	1,049,967.74	702,798.19
长期待摊费用摊销	10,260,985.09	11,688,426.39
固定资产报废损失	21,754.81	37,367.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(12,737,176.20)	(6,362,040.73)
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	(1,184,029.81)	42,135,605.06
财务费用	4,834,820.62	5,870,457.22
投资收益	(4,323,242.45)	(12,858,882.74)
股份支付费用	7,591,731.06	(2,025,204.07)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,705,993.57	(8,913,112.52)
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	(66,794.01)	(277,323.54)
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(13,147,494.33)	(15,899,297.27)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	(13,971,387.24)	(114,343,791.70)
经营活动产生的现金流量净额	(87,209,339.47)	(519,670.45)
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
使用权资产的增加	11,006,889.28	11,862,882.39
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的年末余额	682,273,625.12	798,419,600.42
减：现金及现金等价物的年初余额	798,419,600.42	928,538,134.22
现金及现金等价物净减少额	(116,145,975.30)	(130,118,533.80)

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一、现金	682,273,625.12	798,419,600.42
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	680,536,172.48	798,057,258.11
可随时用于支付的其他货币资金	1,737,452.64	362,342.31
二、年末现金及现金等价物余额	682,273,625.12	798,419,600.42

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	11,703,800.00	保证金

51、基本每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

分子计算过程如下：

人民币元

项目	本年度	上年度
归属于普通股股东的当年净利润	(133,923,419.20)	15,629,778.25

分母计算过程如下：

股

项目	本年度	上年度
年初已发行的普通股股数	398,788,800.00	398,788,800.00
加：本年库存股重新流通的加权数	2,268,547.27	-
用于计算基本每股收益的分母	401,057,347.27	398,788,800.00

(2) 每股收益

项目	本年金额	上年金额
基本每股收益	(0.33)	0.04
稀释每股收益(注)	(0.33)	0.04

注： 于 2023 年度，本集团发行的限制性股票对基本每股收益不具有稀释性影响。

(七) 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

被合并方名称	主要经营地	注册地	业务性质	本年年末持股比例(%)		上年年末持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	直接	间接	
北京传智播客教育科技有限公司	北京市	北京市	数字化人才教育培训	100		100	-	同一控制下企业合并取得
上海传智播客教育培训有限公司	上海市	上海市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
郑州传智播客教育科技有限公司	郑州市	郑州市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
江苏传智播客教育管理咨询有限公司	沭阳县	沭阳县	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
深圳市传智计算机培训有限公司	深圳市	深圳市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
西安传智播客教育科技有限公司	西安市	西安市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
宿迁市传智播客人力资源服务有限公司	沭阳县	沭阳县	人力资源服务	100		100	-	设立
重庆市沙坪坝区传智计算机培训有限公司	重庆市	重庆市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
北京传智播客教育咨询有限公司	北京市	北京市	咨询	100		100	-	设立
传智专修学院	沭阳县	沭阳县	数字化人才教育培训	-	100	-	100	设立
南京传智播客计算机培训有限公司	南京市	南京市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
杭州传智计算机培训有限公司	杭州市	杭州市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
北京哎呦我趣科技有限公司	北京市	北京市	广播电视节目制作及咨询	100		100	-	收购
武汉东湖新技术开发区传智播客计算机职业培训学校有限公司	武汉市	武汉市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
合肥市传智播客计算机职业培训学校有限公司	合肥市	合肥市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
河北传智播客教育科技有限公司	张家口市	张家口市	数字化人才教育培训	-	-	100	-	设立
天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司	天津市	天津市	数字化人才教育培训	100		100	-	设立
西安泰牛职业技能培训学校有限公司	西安市	西安市	数字化人才教育培训	-	100	-	100	设立
武汉市黄陂区传智播客职业培训学校有限公司	武汉市	武汉市	数字化人才教育培训	100	-	100		设立
郑州市航空港区传智播客职业技能培训学校有限公司	郑州市	郑州市	数字化人才教育培训	100	-	100		设立
厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	厦门市	厦门市	数字化人才教育培训	-	-	100		设立
沈阳市传智播客计算机职业技能培训学校有限公司	沈阳市	沈阳市	数字化人才教育培训	-	-	100		设立
长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司	长沙市	长沙市	数字化人才教育培训	100	-	100		设立
石家庄市长安区传智播客职业培训学校有限公司	石家庄市	石家庄市	数字化人才教育培训	100	-	100		设立
广州市传智播客职业技能培训学校有限公司	广州市	广州市	数字化人才教育培训	100	-	100		设立
成都市金牛区传智职业技能培训学校有限公司	成都市	成都市	数字化人才教育培训	100	-	100		设立
深圳市宝安区传智播客职业技能培训学校有限公司	深圳市	深圳市	数字化人才教育培训	-	100	-	100	设立
上海传智播客职业技能培训有限公司	上海市	上海市	数字化人才教育培训	-	100	-	100	设立
北京市传智职业技能培训昌平学校有限公司	北京市	北京市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
宿迁传智互联网中等职业技术学校有限公司	沭阳县	沭阳县	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
大同好学教育科技有限公司	大同市	大同市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
北京市传智职业技能培训顺义学校有限公司	北京市	北京市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
厦门唯学教育科技有限公司	厦门市	厦门市	控股投资	100	-	-	-	设立
Weixue Education Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	投资控股		100	-	-	设立

(八) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、长期应收款、定期存款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注(六)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和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、风险管理目标、政策和程序，以及本期发生的变化

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。

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与新加坡元有关的货币资金有关。除此之外，本集团的主要业务活动以人民币计价结算。管理层预期非记账本位币的升值或贬值将不会对本集团的财务状况及经营成果带来重大影响。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。假设新加坡元对人民币升值或贬值 1%，本集团股东权益将分别增加和减少 407,349.98 元。

1.1.2 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要涉及按现行市场利率计息的银行存款。利率风险对以市场利率计息的银行存款的影响并不重大，因此，未列报利率敏感性分析相关信息。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率定期存单和租赁负债(详见附注(六)、7，附注(六)、8、附注(六)、17 和附注(六)、25)有关。本集团的目标是维持适当的固定和浮动利率工具组合以管理利率风险。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本期发生的变化 - 续

1.2 信用风险

于报告期各期末，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、定期存款的账面价值为本集团此类金融资产的最大风险敞口。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

为降低信用风险，本集团由专门人员负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的减值准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

于本报告期各期末，本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，本集团应收账款及其他应收款期末余额信息和本集团前五名欠款方期末余额信息已分别在附注(六)、3 及附注(六)、5 中披露，除上述应收款项外，本集团的信用风险集中度较低。

本集团货币资金、定期存款仅存放于信用等级较高的银行，故信用风险较低。

1.3 流动性风险

管理流动风险时，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：

人民币元

本年年末余额	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上
应付账款	95,373,420.17	-	-
其他应付款	9,143,402.07	-	-
小计	104,516,822.24	-	-

人民币元

上年年末余额	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上
应付账款	38,761,838.32	-	-
其他应付款	34,439,407.06	-	-
小计	73,201,245.38	-	-

(九) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	年末公允价值			
	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				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	100,114,795.25	-	100,114,795.25
(1)结构性存款	-	100,114,795.25	-	100,114,795.25
持续以公允价值计量的资产总额	-	100,114,795.25	-	100,114,795.25

2、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

人民币元

金融资产	2024年12月31日公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	100,114,795.25	现金流量折现法	合同挂钩汇率观察值

3、未以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该类资产及负债的公允价值。

(十) 关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人	对本公司的合计持股比例	本年度	上年度
黎活明、陈琼(注 1)	直接持股比例	39.08%	39.08%
	间接持股比例(注 2)	3.04%	3.50%
	合计	42.12%	42.58%

注 1：股东黎活明、陈琼于 2014 年 3 月 31 日签署了《一致行动协议》，双方一致同意就双方持有传智教育股权期间在行使股东权利的事项上做出完全一致的决策。本公司认定黎活明、陈琼作为一致行动人为本公司的实际控制人。

注 2：股东黎活明、陈琼通过天津田长企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津地宽企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津人欢企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津合鼎企业管理咨询合伙企业(有限合伙)及天津乐邦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)五家合伙企业于 2024 年 12 月 31 日合计间接持有本公司 3.04%的股权。

(十) 关联方及关联交易 - 续

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详情参见附注(七)在其他主体中的权益。

3、关联交易情况

(1) 接受劳务的关联交易

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京市顺义区传智播客职业技能培训学校(注)	教学服务	-	120,611.29
深圳市宝安区传智播客培训中心(注)	教学服务	-	28,399.34

注： 北京市顺义区传智播客职业技能培训学校和深圳市宝安区传智播客培训中心已于 2023 年注销。

(2) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

人民币元

承租方名称	租赁资产种类	本年度确认的租赁收入	上年度确认的租赁收入
北京市顺义区传智播客职业技能培训学校	办公楼	-	196,982.80
深圳市宝安区传智播客培训中心	办公楼	-	4,914.00

(3) 关键管理人员薪酬

人民币千元

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬(注)	7,103	10,136

关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员，包括董事、监事及其他行使类似政策职能的人员。支付给关键管理人员的报酬包括基本工资、奖金及各项补贴。

注： 此处关键管理人员报酬不包含因取消 2022 员工持股计划而作加速行权处理的股份支付费用 1,134,184.88 元。

(十一) 股份支付

限制性股票

1、总体情况

根据公司第三届董事会第三次会议、第三届监事会第三次会议、2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<2022 年员工持股计划(草案)>及其摘要》的议案(以下简称“2022 年员工持股计划”)，公司于 2022 年 10 月 17 日，向 70 名激励对象定向发行 3,237,310 股限制性普通股，剩余 421,390 股均作为预留限制性普通股，股票来源为公司通过回购专用证券账户回购的股票。

2024 年 4 月 21 日，本公司 2022 年员工持股计划第二次持有人会议审议通过《关于终止实施 2022 年员工持股计划的议案》。2024 年 4 月 25 日，本公司第三届董事会第十八次会议审议通过了《关于终止实施公司 2022 年员工持股计划的议案》，同意终止实施公司 2022 年员工持股计划。因此，截至 2024 年 4 月 25 日 2022 年员工持股计划尚未解锁的 3,024,090 股限制性股票被取消。

2、变动情况

人民币元

	2024 年员工持股计划	
	股数	授予价格
2023 年 12 月 31 日	3,095,230	7.385
授予	-	-
作废(注)	71,140	7.385
取消	3,024,090	7.385
2024 年 12 月 31 日	-	-

注： 作废源于授予对象在锁定期结束前终止与本集团的雇佣关系，激励对象向公司 2022 年员工持股计划转让其持有的尚在锁定期内的限制性股票所致。

3、本期股份支付费用

2024 年本集团对取消所授予的 2022 年员工持股计划限制性股票作加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额 7,591,731.06 元计入当期损益，同时确认资本公积。

(十二) 承诺及或有事项

1、或有事项

本集团无需要披露的重要或有事项。

(十三) 资产负债表日后事项

1、收购 FIS Holdings Pte. Ltd.51%股权

2025 年 1 月，本公司之子公司 Weixue Education Pte. Ltd.完成对 FIS Holdings Pte. Ltd. (“辅仁控股”) 51%股权的收购，交易总对价为 1,530 万新加坡元。根据辅仁控股修改后的公司章程，辅仁控股的经营决策由董事会制定，本公司委派的董事会成员在辅仁控股董事会拥有过半数表决权，从而本公司能够控制辅仁控股相关活动，辅仁控股成为本公司的间接控股子公司。

2、收购厦门优优汇联信息科技股份有限公司 51%股份

2025 年 2 月，本公司完成了对厦门优优汇联信息科技股份有限公司(“优优汇联”)51%股份的过户交割，收购对价为人民币 106,404,210.00 元。2025 年 2 月 28 日，优优汇联 2025 年第一次临时股东大会决议通过了《关于董事会换届选举暨提名第二届董事会董事候选人的议案》，本公司提名的三位董事候选人被任命为优优汇联董事会董事。根据优优汇联公司章程，该公司的最高权利机构为股东会，本公司通过持股 51%股份，可以控制相关活动从而将优优汇联纳入公司合并报表范围。

(十四) 分部报告

本集团的主要业务即提供计算机信息技术培训等，其全部资产均位于中国境内。管理层根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度来划分报告分部，并依此决定向报告分部来分配资源及评价其业绩。有关内部报告根据向管理层报告时采用的会计政策及计量基础披露，这些会计政策与计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。由于本集团分配资源及评价业绩系以培训服务整体运营为基础，亦是本公司内部报告的唯一经营分部，因此不再单独列示分部报告信息。

于报告期内，本集团的收入均来源于境内，无来自单一重要客户的交易收入，本集团的非流动资产亦全部位于境内。

(十五) 公司财务报表主要项目注释

1、货币资金

人民币元

种类	年末余额	年初余额
银行存款	468,615,718.30	692,613,238.22
其他货币资金	322,692.41	2,180,653.56
合计	468,938,410.71	694,793,891.78

注： 于 2024 年 12 月 31 日，其他货币资金中，本公司使用受到限制的货币资金为人民币零元(2023 年 12 月 31 日：人民币 2,007,475.00 元)，主要为存放在验资账户的保证金余额为人民币零元(2023 年 12 月 31 日：人民币 2,000,000.00 元)。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	5,413,485.27	5,761,090.29
1 至 2 年	4,648,126.37	107,600,848.82
2 年以上	107,853,150.16	5,077,460.32
小计	117,914,761.80	118,439,399.43
减：信用损失准备	6,181,960.72	5,161,208.38
合计	111,732,801.08	113,278,191.05

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	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	5,099,024.94	4.32	5,099,024.94	100.00	-	5,077,324.94	4.29	5,077,324.94	100.00	-
按组合计提坏账准备										
其中：组合一	4,450.45	0.01	1,134.10	25.48	3,316.35	9,117.75	0.01	612.68	6.72	8,505.07
组合二	1,026,469.86	0.87	51,323.49	5.00	975,146.37	1,665,415.20	1.41	83,270.76	5.00	1,582,144.44
集团合并范围内关联方应收账款	111,784,816.55	94.80	1,030,478.19	0.92	110,754,338.36	111,687,541.54	94.29	-	-	111,687,541.54
合计	117,914,761.80	100.00	6,181,960.72	5.24	111,732,801.08	118,439,399.43	100.00	5,161,208.38	4.36	113,278,191.05

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

2、应收账款 - 续

(2) 按坏账准备计提方法分类披露 - 续

按组合计提坏账准备的应收账款：

人民币元

种类	信用期情况	年末余额			
		预期平均损失率	账面余额	信用损失准备	账面价值
组合一	信用期内	25.48%	4,450.45	1,134.10	3,316.35
组合二	信用期内	5.00%	1,026,469.86	51,323.49	975,146.37
集团合并范围内关联方应收账款	信用期内	0.92%	111,784,816.55	1,030,478.19	110,754,338.36

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注(三)、10。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

人民币元

坏账准备	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)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	83,883.44	5,077,324.94	5,161,208.38
转入已发生信用减值	(349.44)	349.44	-
本年计提	18,378.29	1,066,828.75	1,085,207.04
本年转回	(49,454.70)	(15,000.00)	(64,454.70)
2024 年 12 月 31 日余额	52,457.59	6,129,503.13	6,181,960.72

(3) 坏账准备情况

人民币元

种类	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他	
按组合计提坏账准备					
其中：组合一	612.68	1,066.91	(196.05)	(349.44)	1,134.10
组合二	83,270.76	17,311.38	(49,258.65)	-	51,323.49
集团合并范围内关联方应收账款	-	1,030,478.19	-	-	1,030,478.19
按单项计提坏账准备	5,077,324.94	36,350.56	(15,000.00)	349.44	5,099,024.94
合计	5,161,208.38	1,085,207.04	(64,454.70)	-	6,181,960.72

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

2、应收账款 - 续

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
宿迁传智专修学院	关联方	84,789,709.02	1 年以内(含 1 年); 1 至 2 年(含 2 年) 2 至 3 年(含 3 年)	71.91	1,030,478.19
北京传智播客教育科技有限公司	关联方	17,593,687.78	2 至 3 年(含 3 年)	14.92	-
宿迁传智互联网中等职业技术学校有限公司	关联方	5,799,619.45	1 年以内(含 1 年); 1 至 2 年(含 2 年) 2 至 3 年(含 3 年)	4.92	-
长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司	关联方	3,043,716.30	1 年以内(含 1 年) 2 至 3 年(含 3 年)	2.58	-
大同好学教育科技有限公司	关联方	558,084.00	1 年以内(含 1 年);	0.47	
合计		111,784,816.55		94.80	1,030,478.19

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	23,034,965.96	1,938,576.53
1 至 2 年	137,294.98	295,364.45
2 至 3 年	196,803.65	5,082,838.17
3 至 4 年	5,082,338.17	31,658,646.22
4 至 5 年	31,283,718.73	1,891,978.91
5 年以上	5,354,603.36	3,509,824.09
小计	65,089,724.85	44,377,228.37
减：信用损失准备	34,245,049.89	26,657,803.92
合计	30,844,674.96	17,719,424.45

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

性质	年末余额	年初余额
应收合并范围内关联方往来款(附注(十五)、7)	59,174,046.02	38,236,660.33
房租押金	4,175,958.94	4,192,361.34
除房租押金外其他押金及保证金	1,268,666.06	1,467,780.24
应收竞业赔偿款	384,371.02	394,371.02
备用金	86,682.81	86,055.44
合计	65,089,724.85	44,377,228.37

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

3、其他应收款 - 续

(3) 坏账准备计提情况

人民币元

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	252,838.37	-	26,404,965.55	26,657,803.92
本年计提预期信用损失	42,606.17	-	7,788,235.66	7,830,841.83
本年转回预期信用损失	(165,171.02)	-	(78,424.84)	(243,595.86)
2024 年 12 月 31 日余额	130,273.52	-	34,114,776.37	34,245,049.89

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

人民币元

项目	年末余额			
	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)	合计
房屋租赁押金组合	46,712.00	-	4,129,246.94	4,175,958.94
其他组合	598,432.47	-	1,141,287.42	1,739,719.89
集团合并范围内关联方	30,329,804.01	-	28,844,242.01	59,174,046.02
其他应收款	30,974,948.48	-	34,114,776.37	65,089,724.85
信用损失准备	130,273.52	-	34,114,776.37	34,245,049.89
账面价值	30,844,674.96	-	-	30,844,674.96

(4) 坏账准备的情况

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转入或转出	
按组合计提信用损失准备					
其中：房屋租赁押金组合	1,607.54	878.01	(749.19)	-	1,736.36
其他组合	251,230.83	41,728.16	(164,421.83)	-	128,537.16
按单项计提信用损失准备	26,404,965.55	7,788,235.66	(78,424.84)	-	34,114,776.37
合计	26,657,803.92	7,830,841.83	(243,595.86)	-	34,245,049.89

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

3、其他应收款 - 续

(5) 按欠款方归集的主要其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
江苏传智播客教育管理咨询有限公司	关联方往来	28,844,242.01	1 年以内；2 至 3 年；3 至 4 年 4 至 5 年	44.31	28,844,242.01
北京传智播客教育咨询有限公司	关联方往来	20,000,000.00	1 年以内	30.73	-
武汉东湖新技术开发区传智播客计算机职业培训学校有限公司	关联方往来	6,003,027.12	1 年以内；3 至 4 年；4 至 5 年	9.22	-
郑州传智播客教育科技有限公司	关联方往来	2,718,945.42	1 年以内；1 至 2 年 2 至 3 年 3 至 4 年；4 至 5 年	4.18	-
北京金龙翔投资有限公司	房租押金	2,041,129.49	5 年以上	3.14	2,041,129.49
合计		59,607,344.04		91.58	30,885,371.50

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

4、长期股权投资

人民币元

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2024 年 1 月 1 日	增减变动	本年计提减值准备	2024 年 12 月 31 日	其中：减值准备年末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	本年现金红利
子公司										
北京传智播客教育科技有限公司(注 3)	成本法	500,000.00	500,000.00	1,197,552.30	-	1,697,552.30	-	100	100	-
上海传智播客教育培训有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	218,361.74	-	1,218,361.74	-	100	100	-
郑州传智播客教育科技有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	100	100	-
江苏传智播客教育管理咨询有限公司	成本法	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	100	100	-
深圳市传智计算机培训有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	139,250.87	-	1,139,250.87	-	100	100	-
西安传智播客教育科技有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	103,303.31	-	1,103,303.31	-	100	100	-
宿迁市传智播客人力资源服务有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	100	100	-
重庆市沙坪坝区传智计算机培训有限公司(注 2)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-	-	-	-	-	-
北京传智播客教育咨询有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	100	100	-
南京传智播客计算机培训有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	120,227.53	-	1,120,227.53	-	100	100	-
杭州传智计算机培训有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	137,440.38	-	1,137,440.38	-	100	100	-
北京哎呦我趣科技有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	100	100	-
武汉东湖新技术开发区传智播客计算机职业培训学校有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	138,043.88	1,138,043.88	-	1,138,043.88	100	100	-
合肥市传智播客计算机职业培训学校有限公司(注 2)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-	-	-	100	100	-
河北传智播客教育科技有限公司(注 1)	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00	(3,000,000.00)	-	-	-	-	-	-
天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司(注 2)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-	-	-	100	100	-
武汉市黄陂区传智播客职业培训学校有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	113,641.52	-	1,113,641.52	-	100	100	-
郑州市航空港区泰牛职业技能培训学校有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	114,087.59	-	1,114,087.59	-	100	100	-
厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司(注 1)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-	-	-	-	-	-
沈阳市传智播客计算机职业技能培训学校有限公司(注 1)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-	-	-	-	-	-
长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	113,641.52	554,968.66	558,672.86	554,968.66	100	100	-
石家庄市长安区传智播客职业培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	100	100	-
广州市传智播客职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	100	100	-
成都市金牛区传智职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	100	100	-
北京市传智职业技能培训昌平学校有限公司(注 3)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	82,626.91	-	1,082,626.91	-	100	100	-
宿迁传智互联网中等职业技术学校有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	100	100	-
大同好学教育科技有限公司(注 4)	成本法	300,000,000.00	300,000,000.00	260,000,000.00	-	560,000,000.00	-	100	100	-
北京市传智职业技能培训顺义学校有限公司(注 5)	成本法	1,000,000.00	-	1,227,256.80	1,227,256.80	-	1,227,256.80	100	100	-
厦门唯学教育科技有限公司(注 4)	成本法	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	100	100	-
合计		442,500,000.00	336,500,000.00	355,705,434.35	2,920,269.34	689,285,165.01	7,920,269.34			-

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

4、长期股权投资 - 续

注 1： 截至 2024 年 12 月 31 日，该等子公司已注销。
注 2： 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司收回了对该等子公司的投资，并正在办理注销手续。
注 3： 本年本公司对该等子公司投资的增加为因 2022 员工持股计划的取消而确认的股份支付费用。
注 4：本年本公司向大同好学教育科技有限公司和厦门唯学教育科技有限公司分别增资 2.6 亿元和 1 亿元。
注 5： 本年本公司对该等子公司注资 1,000,000.00 元，同时确认因 2022 员工持股计划的取消而确认的股份支付费用 227,256.80 元。

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	持股比例(%)	减值准备年末余额
		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			
合营企业												
厦门恒辅学仁教育科技有限公司	-	10,000,000.00	-	(622,221.56)	-	-	-	-	-	9,377,778.44	31.25	-

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

5、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,972,428.92	89,506,556.50	340,745,193.18	155,406,030.22
其他业务	9,051,763.64	2,503,144.77	7,231,137.25	5,580,198.60
合计	136,024,192.56	92,009,701.27	347,976,330.43	160,986,228.82

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

人民币元

项目	本年主营业务收入	本年主营业务成本
培训收入：	126,972,428.92	89,506,556.50
其中：短期培训	126,972,428.92	89,506,556.50
合计	126,972,428.92	89,506,556.50

(3) 客户合同产生的收入：

人民币元

项目	本年发生额			
	培训服务	知识产权	其他	合计
按收入确认的时间分类				
时点	-	1,577,879.17	804,285.08	2,382,164.25
时段	126,972,428.92	-	2,484,740.43	129,457,169.35
合计	126,972,428.92	1,577,879.17	3,289,025.51	131,839,333.60

注： 2024 年度其他业务收入中包括经营租赁产生的收入金额为人民币 4,184,858.96 元。

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

6、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年金额	上年金额
1．将净(亏损)利润调节为经营活动现金流量：		
净(亏损)利润	(89,803,951.60)	(20,946,999.13)
加：信用损失准备	8,695,496.75	21,285,153.18
资产减值准备	6,238,809.66	22,092,259.17
使用权资产折旧	17,625,347.19	29,959,845.76
固定资产折旧	302,366.77	393,441.11
无形资产摊销	668,144.00	702,798.19
长期待摊费用摊销	5,480,927.34	5,827,218.40
固定资产报废损失	18,898.38	35,806.97
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)	(8,194,621.93)	(3,499,704.55)
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	(1,124,841.39)	42,135,605.06
财务费用	2,896,929.64	2,532,386.47
投资收益	(16,014,257.16)	(12,858,882.74)
股份支付费用	4,886,296.71	(1,439,483.79)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,797,474.46	(11,896,113.99)
递延所得税负债增加		-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(13,764,275.43)	(1,262,999.31)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	(38,279,578.50)	(102,808,028.60)
经营活动产生的现金流量净额	(113,570,835.11)	(29,747,697.80)
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
使用权资产的增加	1,216,364.66	1,443,532.14
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的年末余额	468,938,410.71	692,786,416.78
减：现金及现金等价物的年初余额	692,786,416.78	884,084,001.38
现金及现金等价物净 (减少) 增加额	(223,848,006.07)	(191,297,584.60)

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	本年金额	上年金额
一、现金	468,938,410.71	692,786,416.78
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	468,615,718.30	692,613,238.22
可随时用于支付的其他货币资金	322,692.41	173,178.56
二、年末现金及现金等价物余额	468,938,410.71	692,786,416.78

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

7、关联方及关联交易

(1) 接受劳务的关联交易

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市宝安区传智播客培训中心	教学服务	-	28,399.34
北京市顺义区传智播客职业技能培训学校	教学服务	-	120,611.29

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

人民币元

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
传智专修学院	教学楼	1,225,779.44	1,835,056.69
宿迁传智互联网中等职业技术学校有限公司	教学楼	2,605,381.20	2,004,553.62
北京市顺义区传智播客职业技能培训学校	办公楼	-	196,982.80

(3) 提供劳务的关联交易

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司	教学服务	-	75,790.53
厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	教学服务	-	127,569.25

(4) 关联方往来款项

1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	传智专修学院	84,789,709.02		83,453,609.40	-
应收账款	北京传智播客教育科技有限公司	17,593,687.78		17,593,687.78	-
应收账款	长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司	3,043,716.30		4,119,157.24	-
应收账款	天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司	-		3,561,333.12	-
应收账款	宿迁传智互联网中等职业技术学校有限公司	5,799,619.45		2,959,754.00	-
应收账款	大同好学教育科技有限公司	558,084.00		-	
其他应收款	江苏传智播客教育管理咨询有限公司	28,844,242.01	21,056,006.35	28,744,481.01	21,056,006.35
其他应收款	武汉东湖新技术开发区传智播客计算机职业培训学校有限公司	6,003,027.12		5,355,260.74	-
其他应收款	郑州传智播客教育科技有限公司	2,718,945.42		2,460,713.78	-
其他应收款	河北传智播客教育科技有限公司	-		68,000.00	-
其他应收款	北京传智播客教育咨询有限公司	20,000,000.00		-	
其他应收款	宿迁市传智播客人力资源服务有限公司	10,300.00		10,300.00	-
其他应收款	厦门唯学教育科技有限公司	10,000.00		-	-
其他应收款	北京市传智职业技能培训顺义学校有限公司	1,587,531.47		1,597,904.80	-

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

7、关联方及关联交易 - 续

(4) 关联方往来款项

2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	河北传智播客教育科技有限公司	-	2,973,747.39
其他应付款	北京传智播客教育科技有限公司	63,990,335.10	76,629,723.11
其他应付款	传智专修学院	62,074,391.01	63,074,391.01
其他应付款	深圳市宝安区传智播客职业技能培训学校有限公司	12,061,563.05	13,903,992.75
其他应付款	长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司	1,884,804.50	5,363,045.12
其他应付款	上海传智播客教育培训有限公司	6,413,103.21	6,712,585.12
其他应付款	杭州传智计算机培训有限公司	7,391,568.09	7,319,730.06
其他应付款	广州市传智播客职业技能培训学校有限公司	7,224,657.61	6,724,530.91
其他应付款	武汉市黄陂区传智播客职业培训学校有限公司	6,795,401.60	5,894,021.75
其他应付款	北京市传智职业技能培训昌平学校有限公司	1,459,596.58	4,336,586.84
其他应付款	合肥市传智播客计算机职业培训学校有限公司	-	5,905,607.15
其他应付款	郑州市航空港区传智播客职业技能培训学校有限公司	7,382,983.03	5,834,122.66
其他应付款	西安泰牛职业技能培训学校有限公司	5,125,782.21	6,130,191.58
其他应付款	成都市金牛区传智职业技能培训学校有限公司	4,411,289.64	4,430,492.30
其他应付款	重庆市沙坪坝区传智计算机培训有限公司	-	4,295,897.36
其他应付款	南京传智播客计算机培训有限公司	5,137,670.96	4,730,949.57
其他应付款	天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司	-	4,162,992.60
其他应付款	石家庄市长安区传智播客职业培训学校有限公司	2,911,787.51	2,341,358.98
其他应付款	上海传智播客职业技能培训有限公司	5,807,856.56	4,736,224.64
其他应付款	西安传智播客教育科技有限公司	983,399.37	982,784.33
其他应付款	沈阳市传智播客计算机职业技能培训学校有限公司	-	2,786,152.10
其他应付款	深圳市传智计算机培训有限公司	280,268.84	767,938.13
其他应付款	厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	-	308.00
其他应付款	大同好学教育科技有限公司	-	237,892.93

江苏传智播客教育科技股份有限公司

补充资料

2024 年 12 月 31 日止年度

1、当期非经常性损益表

人民币元

项目	本年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	12,737,176.20
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,230,258.65
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	6,129,493.82
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	520,521.41
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	(7,591,731.06)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(6,915,878.53)
所得税影响额	(4,445,194.17)
合计	13,664,646.32

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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(2023)》的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 09 号-净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》的有关规定而编制的。

2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-10.21%	(0.33)	(0.33)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.26%	(0.37)	(0.37)

补充资料由下列负责人签署：

黎明活	武雅	郑超
企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人