



开元教育科技集团股份有限公司

2024 年半年度报告

2024-070

【2024 年 8 月】

第一节 重要提示、目录和释义

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

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

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

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

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

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义 2

第二节 公司简介和主要财务指标 7

第三节 管理层讨论与分析 10

第四节 公司治理 21

第五节 环境和社会责任 23

第六节 重要事项 25

第七节 股份变动及股东情况 34

第八节 优先股相关情况 40

第九节 债券相关情况 41

第十节 财务报告 42

备查文件目录

一、载有法定代表人签名的《2024 年半年度报告全文》。

二、载有法定代表人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表原件。

三、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。

四、其他相关资料。

五、以上文件置备地点：公司证券部。

释义

释义项	指	释义内容
开元教育、开元股份、公司、本公司	指	开元教育科技集团股份有限公司
上海恒企、恒企教育	指	上海恒企专修学院有限公司
中大、中大英才	指	中大英才（北京）网络教育科技有限公司
开元有限	指	长沙开元仪器有限公司
上海天琥、天琥教育	指	上海天琥云教育科技有限公司
工信恒企公司	指	工信恒企（广州）教育科技有限公司
陕西恒企	指	陕西恒企教育科技有限公司
科技部	指	中华人民共和国科学技术部
公司章程	指	开元教育科技集团股份有限公司章程
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所、交易所	指	深圳证券交易所
创业板	指	深圳证券交易所创业板
中审众环、审计机构	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元，中国法定流通货币单位
巨潮网	指	巨潮资讯网，创业板指定信息披露媒体
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
IT	指	Information Technology 英文的缩写，全称含义为“信息技术”涵盖的范围很广，主要包括：现代计算机、网络通讯等信息领域的技术
独立财务顾问	指	上海荣正企业咨询服务（集团）股份有限公司
律师、北京观韬	指	北京观韬中茂(上海)律师事务所
线上	指	利用电视、广播、互联网等虚拟媒介进行互动或传播的方式
线下	指	利用真实的、当面的、直观接触等行为进行互动或传播的方式
流量	指	在互联网行业中用来描述访问一个网站的用户数量以及用户所浏览的页面数量的指标
APP	指	移动端应用程序，指在智能手机上运行的第三方应用软件
WEB 端	指	网页端
EAT	指	一种教学模式。首先是让被教练者进行体验，然后告诉你在这个实践体验中的优势和不足，最后传授如何去提升和改进的理论知识
OMO	指	以提升教学效果与体验为核心，通过互联网、人工智能和大数据等新技术打通各环节的数据，并深度融合线上与线下的学习场景，实现标准化的流程与个性化的服务
储能	指	是指通过介质或设备把能量存储起来，在需要时再释放的过程
钠离子电池	指	是一种二次电池（充电电池），主要依靠钠离子在正极和负极之间移动来工作。2022 年度化学领域十大新兴技术之一。
麓元公司、麓元、麓元能材	指	长沙麓元能材科技有限公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

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

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	李俊	刘嘉欣
联系地址	湖南省长沙市开福区月湖街道匍园路 20 号聚恒科技园 3 栋 701-710 号房	湖南省长沙市开福区月湖街道匍园路 20 号聚恒科技园 3 栋 701-710 号房
电话	0731-84874926	0731-84874926
传真	0731-84874926	0731-84874926
电子信箱	412266618@qq.com	liujiaxin300338@126.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☒适用 ☐不适用

公司注册地址	长沙经济技术开发区开元路 172 号
公司注册地址的邮政编码	410100
公司办公地址	湖南省长沙市开福区月湖街道匍园路 20 号聚恒科技园 3 栋 701-710 号房
公司办公地址的邮政编码	410005
公司网址	http://www.kaiyuangufen.cn/
公司电子信箱	cskaiyuangufen@163.com
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2024 年 03 月 16 日
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1219310383&orgId=9900022196&announcementTime=2024-03-16

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	97,729,603.44	214,694,855.39	-54.48%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-18,016,955.29	-4,725,808.10	-281.25%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-15,473,035.28	-2,699,545.97	-473.17%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-10,559,674.22	-83,833,265.78	87.40%
基本每股收益（元/股）	-0.0447	-0.0121	-269.42%
稀释每股收益（元/股）	-0.0447	-0.0121	-269.42%
加权平均净资产收益率	14.84% ¹	-4.73%	19.57%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	470,878,409.56	524,092,419.81	-10.15%
归属于上市公司股东的净资产（元）	-128,109,349.70	-114,716,265.10	-11.67%

注：1 由于本报告期归属于上市公司股东的净利润是负数，且本报告期末及上年度末归属于上市公司股东的净资产皆为负数，因此加权平均净资产收益率显示为正。

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

☐适用 ☒不适用

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

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

☐适用 ☒不适用

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

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-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

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司从事的主要业务仍是职业教育与新能源业务。

（一）公司职业教育业务

公司构建了广州、北京、长沙三个运营中心，通过旗下的“恒企教育”“中大网校”和“准题库”等平台持续推动财经教育领域的实操技能、职教考证领域和高级职称领域的教育培训业务布局，致力于为职业和学习人士提供从入门、初级、中级到高级的级别序列考证培训，并逐步完善从上岗证培训、职教考证、继续教育、实践实操、技能提升等职业链路的业务布局。

公司始终重视互联网技术的应用和发展，持续打造流量阵地，持续提升商机获取和变现能力。一直秉持“流量矩阵”发展策略，持续完善各业务体系的网站集群及 APP 矩阵、电商店铺矩阵和新媒体短视频矩阵，并有效推动了公司业务发展。

近年来，在线上融合方面，公司研发推出以“See.AI”为核心的学习系统，以“智慧校区”和“天翼”系统为校区运营和总部运营的两大基石，打造三位一体的全新中台化的 IT 系统。报告期内，公司以该系统为基础，推行“中央厨房”战略转型计划，将公司打造成以流量变现代理、内容交付代理、整店输出代理、品牌输出代理等多种标准化代理产品的产业互联网平台，实现了整个架构、人员、用户、产品、交付、服务等转型。公司通过建立“中央厨房”中台，打造全社会职业教育培训大生态，全面赋能校区，降低系统性培训成本，提高开元教育的培训效率和效果，提高终端加盟校区的拓展能力，同时在全国连锁经营管理上建立了一系列的标准化复制体系和控制体系，确保教育初心不改、质量不打折。

（二）新能源业务

湖南麓元创新能源有限公司于去年年底开始生产。今年重点跟进大客户，落地订单。

二、核心竞争力分析

（一）职业教育业务

公司在经营过程中，始终致力于提升“内容深度研发”“产业互联网中台研发”和“商机流量获取”等方面的能力，并形成了公司核心竞争力，这对公司未来的发展起到非常重要的作用。

1、内容深度研发能力

在职教考证业务方面，公司致力于提供“少、精、准”的研发内容体系，结合多年教学培训经验和大数据，为学员提供有效的靶向辅导，不仅为用户节省备考时间，还可以提供高效备考内容和系统学习方法。同时，在“讲、练、测、评”四维教学基础上，提供“个性化学习”相关内容和+“深度伴学”管家式的服务，始终致力于提升学员的通过率。在会计考证产品系列中，公司通过考霸魔方等研发资料形成了一套如何提高通过率的考证体系，能够有效帮助更多的学员拿到上岗晋升必备的会计证书。

在财经教育领域，公司坚持以就业为导向来研发实操类产品和打造完善的交付体系。公司主打的会计实战产品中，聚焦精英级及以上产品，全面投入了教学教案的研发，革命性地开发了 EAT 教学模式，从备课、磨课、看课、评课四大方面出发，配合独家拥有的整套教学教案，打造了整个产品教学模块的优势。

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

市场竞争日趋激烈，用户关注的核心始终是培训质量，即培训通过率和就业率。拥有较高的通过率和良好的就业率仍然是一个教育培训企业的强大生命力，牢牢把握这个主线，也就牢牢把握住了核心竞争力。

未来，公司将基于人才培养胜任力模型，持续加强内容深度研发，通过构建终身职业教育能力模型，借助更加强大的智能化人才培养解决方案，帮助学员达到“活到老、学到老”的最佳个人学习路径，同时依据人工智能技术提升用户学习体验，使其更好获取个性化的学习方案。

2、产业互联网中台研发能力

公司目前业务涉及财务会计、建筑工程、职业资格等多个品类，是一家典型的用户多、班型多、校区多的综合型教育机构，为了确保实现经营目标，公司始终坚守“教育+互联网”的商业理想，秉持教育初心，全力构建职业教育产业互联网平台基因，从而高效推动集团一体化经营，实现“集团大流量入口+多品类多校区消化+多出口服务”的商业形态。

近年来基于这样的商业构想，公司不断加大技术研发投入，实现了学员管理和学习行为轨迹数据化，为用户建立一套完整的学习生态系统；同时将员工和管理行为都实现上云，与用户管理相结合，及时实现可视化。目前仍在不断开发与迭代优化，并通过 5G 和人工智能技术在教育领域的运用，在教育产业互联网化的进程中，持续加大公司相关产品的技术研发，打造公司核心竞争力。

公司基于“教育+互联网”的经营思维，以 See.AI 为核心学习系统，以智慧校区和天翼系统为校区运营和总部运营的两大基石，打造了三位一体的全新中台化的 IT 系统，不仅符合产业互联网的线上线下深度融合的思想，对于公司的品类拓展、数据运营、“中央厨房”模式构建等发展方向也提供了坚实的基础，有力驱动了企业的扩张和发展。

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

3、“商机流量获取”能力

商机流量资源是公司客户的来源，也是发展变现的源泉。拥有稳定且数量可观的商机流量资源是业务快速发展的基础，也是职业教育行业各家公司重点投入的领域。

公司始终高度重视互联网技术的应用和发展，通过“恒企教育”“中大网校”的官网及准题库 APP 矩阵，逐步完善各大应用市场布局，结合 PC 站+WEB 站+小程序等端口充分满足用户入口不断扩大，并通过积极主动的运营方式确保商机流量来源的稳定，并能够准确触达用户，在此过程中，私域流量规模的不断扩大对公司业务发展起到了至关重要的作用。目前“准题库”等流量阵地已经成为行业知名品牌。

公司积极布局了电商平台，不断打造电商店铺矩阵，在天猫、淘宝、京东和拼多多等电商平台运营相关电商店铺，通过课程与图书、题库等结合，持续拓展商机流量。

近些年，短视频和图文端等新媒体的兴起，公司加大投入，逐步建立和完善短视频端和图文端等新媒体的账号矩阵，有效地补充和扩展了商机流量。

在市场竞争日益激烈的今天，持续稳定的商机流量获取能力已经日益成为企业竞争的核心能力。持续稳定的商机流量会大幅降低依靠采买的高成本运营风险，为企业的持续变现能力和利润率提升提供了更多发展空间，从而为企业的未来健康、可持续发展奠定坚实的基础。

（二）新能源业务

公司新能源经营团队有完成多个国内外储能项目应用的实践经历，运营、研发经验丰富，资源链接与整合能力强，可借助其比较完整的储能产业化经验，实现公司在产业与项目上的有效布局。产业方面，公司专注于储能产业发展，发力虚拟电厂人工智能关键技术。逐步落地钠离子电芯生产与销售，同时，也做好固态电池技术储备；项目方面，公司在长沙建设储能集成生产基地。虚拟电厂项目作为惠州市大亚湾区 2024 年重点建设项目将在广东省惠州市逐步落地。同时参与申报“中韩基于人工智能的虚拟电厂关键技术与应用示范项目”，并以此为基础，重点布局虚拟电厂人工智能关键技术研发和落地。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	97,729,603.44	214,694,855.39	-54.48%	主要系营收模式发生变化所致。
营业成本	38,986,619.34	72,496,599.49	-46.22%	主要系报告期内业务模式变化导致的营业成本下降。
销售费用	38,418,382.20	30,997,347.36	23.94%	主要系报告期内运营推广投放增加所致。
管理费用	43,473,899.89	85,539,544.12	-49.18%	主要系报告期内计入管理费用的股份支付费用减少。
财务费用	4,629,121.58	997,040.17	364.29%	主要系报告期借款利息增加所致。
所得税费用	11,140.13	11,186,852.85	-99.90%	主要系报告期内亏损影响所致。
研发投入	11,088,205.32	14,956,268.36	-25.86%	主要系报告期内研发人员及委外研发减少所致。
经营活动产生的现金流量净额	-10,559,674.22	-83,833,265.78	87.40%	主要系收回应收债权款以及经营活动现金支出减少所致。
投资活动产生的现金流量净额	3,092,538.84	37,964,955.85	-91.85%	主要系上期收回投资款金额较大所致。
筹资活动产生的现金	6,170,235.05	46,137,859.50	-86.63%	主要系报告期筹资活

流量净额				动流入金额较上期减少所致。
现金及现金等价物净增加额	-1,296,900.33	271,218.64	-578.18%	主要系收回应收债权款以及经营活动现金支出减少所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

☐适用 ☒不适用

四、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	22,854,398.48	-122.27%	主要系报告期投资确认收益所致。	否
公允价值变动损益	8,675.57	-0.05%		否
资产减值	29,153.22	-0.16%		否
营业外收入	48,920.00	-0.26%		否
营业外支出	2,190,524.38	-11.72%	主要系滞纳金、赔偿款所影响。	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	11,039,794.95	2.34%	11,039,365.86	2.11%	0.23%	无重大变动。
应收账款	38,257,721.80	8.12%	59,260,836.51	11.31%	-3.19%	主要系处置子公司所致。
合同资产	0.00	0.00%	1,537,656.61	0.29%	-0.29%	主要系满足转应收账款条件所致。
存货	3,628,858.48	0.77%	5,131,401.96	0.98%	-0.21%	无重大变动。
投资性房地产		0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
长期股权投资	15,315,393.83	3.25%	15,295,393.83	2.92%	0.33%	无重大变动。
固定资产	41,581,506.09	8.83%	53,297,542.34	10.17%	-1.34%	主要系报告期处置子公司导致固定资产减少所致。
在建工程	89,492.00	0.02%	41,940.00	0.01%	0.01%	无重大变动。

使用权资产	32,387,015.25	6.88%	37,624,199.50	7.18%	-0.30%	主要系报告期内减少租赁场地所致。
短期借款	0.00	0.00%	30,059,583.33	5.74%	-5.74%	主要系报告期内归还借款影响所致。
合同负债	107,610,633.25	22.85%	130,945,204.70	24.99%	-2.14%	无重大变动。
长期借款	20,265,060.21	4.30%	24,457,831.30	4.67%	-0.37%	主要系报告期内归还借款影响所致。
租赁负债	27,114,486.72	5.76%	30,941,256.18	5.90%	-0.14%	主要系报告期内减少租赁场地所致。
其他应收款	143,738,108.62	30.53%	66,198,164.59	12.63%	17.90%	主要系报告期内处置子公司债权款所致。
一年内到期的非流动资产	51,566,668.80	10.95%	69,532,797.08	13.27%	-2.32%	主要系处置子公司所致。
长期应收款	1,882,191.32	0.40%	27,481,450.65	5.24%	-4.84%	主要系处置子公司所致。
无形资产	13,331,589.73	2.83%	21,134,943.88	4.03%	-1.20%	主要系处置子公司所致。
商誉	71,666,021.42	15.22%	101,182,088.37	19.31%	-4.09%	主要系处置子公司所致。
递延所得税资产	6,294,373.25	1.34%	13,883,980.94	2.65%	-1.31%	主要系报告期内转回递延所得税资产所致。
应付账款	79,382,684.88	16.86%	100,990,248.28	19.27%	-2.41%	主要系报告期应付货款及学历款减少所致。
其他应付款	320,348,879.13	68.03%	264,332,223.25	50.44%	17.59%	主要系报告期和外部机构借款增加所致。

2、主要境外资产情况

☐适用 ☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☐适用 ☒不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

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。

六、投资状况分析

1、总体情况

☐适用 ☒不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☒不适用

4、以公允价值计量的金融资产

☐适用 ☒不适用

5、募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

（1）委托理财情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托理财。

（2）衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

（3）委托贷款情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
上海恒企专修学院有限公司	子公司	职业教育培训等	8,000.00	30,727.49	-27,136.24	3,594.74	2,013.93	1,916.46
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	子公司	网络教育培训等	1,000.00	26,133.84	10,454.68	6,129.88	-1,075.20	-1,165.83
长沙麓元能材科技有限公司	子公司	科技中介服务，新兴能源技术研发，储能技术服务，新能源汽车电附件销售，新材料技术推广服务等	4,000.00	2,377.80	-628.67	56.18	-489.15	-490.81
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	子公司	农业技术的开发，农业观光项目的开发，蔬菜、水稻的种植销售等	5,000.00	2,385.52	1,915.02	1.32	-70.42	-70.42

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
湖南兴衡晟物业有限公司	注销	对公司整体生产经营和业绩无重大影响
上海天琥云教育科技有限公司	处置	优化股权结构
成都开恒教育咨询有限公司	注销	对公司整体生产经营和业绩无重大影响
遵义汇川恒长汇企财务咨询有限责任公司	注销	对公司整体生产经营和业绩无重大影响
遵义播州恒企财务咨询有限责任公司	注销	对公司整体生产经营和业绩无重大影响
沧州恒企教育咨询有限公司	注销	对公司整体生产经营和业绩无重大影响
成都元企教育咨询有限公司	注销	对公司整体生产经营和业绩无重大影响

宁夏麓元能源科技有限公司	注销	对公司整体生产经营和业绩无重大影响
山东中大英才教育科技有限公司	处置	优化股权结构

主要控股参股公司情况说明

- 1、上海恒企专修学院有限公司本期净利润较上年同期减少，主要系营业收入减少所致；
- 2、中大英才（北京）网络教育科技有限公司本期净利润较上年同期减少，主要系成本费用增加所影响；
- 3、长沙麓元能材科技有限公司本期亏损额较上年同期减少，主要系成本费用下降所影响；
- 4、长沙开元九旺农业科技开发有限公司本期亏损额较上年同期减少，主要系成本费用下降所影响。

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

（一）相关风险

1、行业监管和产业政策变化的风险

公司主要业务之一属于职业教育培训服务行业，行业发展容易受职业教育政策的影响。目前，我国职业教育行业总体监管程度仍较低，如未来相关法律法规或产业政策存在重大变化和调整，国家或公司经营所在地相关主管部门出台新的严格规定或行业监管政策，可能会对公司的业务经营产生影响，进而对公司的业绩情况产生影响。

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

2、管理与内部控制风险

公司已形成双主业经营模式，并且两大业务没有关联性，分别由两个业务团队相对独立运行，对公司在统筹管理、内部控制及管理人员调配等方面管理难度将进一步增加，存在业务扩张速度与管理能力以及内部控制能力不匹配的风险。

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

3、行业竞争加剧的经营风险

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

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

新能源行业虽然是新兴产业、朝阳产业，但现阶段处于资本蜂拥而入的爆火时期，各赛道新进企业如雨后春笋涌现。与此同时，具备技术或资本优势的新旧企业快速增长而成为头部企业，挤压中小企业生存空间。目前，电化学储能、锂电池、钠离子电池行业仍处于增量市场，但竞争非常激烈，企业生存及发展面临诸多困难。

对此，公司将充分考虑市场竞争格局，始终聚焦行业发展偏早期的电化学储能、更细分的电池材料行业进行投资，不断增强自身的技术优势。同时，公司也努力通过项目寻求有资本实力的企业合作及引入战略投资者，增强公司拓展新能源行业能力。

4、市场增速不及预期的风险

电化学储能因政策配套不及时、不到位，电网辅助服务付费模式迟迟不予确定，均将导致行业发展缓慢，增速不及预期；钠离子电池因技术路线选择问题、碳酸锂价格大幅下跌导致钠离子电池经济性下降，将使行业产业化延后，市场发展大幅低于预期；2030年前后，随着新能源汽车渗透率接近饱和、循环回收成为主力，或者革命性替代电池技术的出现，未来电池级碳酸锂需求可能走弱，锂价将理性回归，最终可能导致卤水提锂行业发展下行及萎缩；

对此公司将始终关注行业动向，保持投资决策和经营决断的敏捷性，随时调整投资与经营方向，规避重大投资与经营风险。

5、人才流失的风险

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

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

6、商誉减值风险

公司在过去并购过程中形成较高商誉，截至2024年06月30日，公司商誉原值103,210.58万元，累计商誉减值准备金额为96,043.98万元，商誉的账面价值为7,166.60万元。根据《企业会计准则》规定，商誉不作摊销处理，但需在未来每年年终终了进行减值测试。如果未来经营状况未达预期，则公司存在商誉减值的风险。

对此公司根据《企业会计准则》《会计监管风险提示第8号——商誉减值》等有关规定，结合公司实际情况制定了《商誉减值测试内部控制制度》，进一步强化公司商誉减值的会计监管，进一步规范公司商誉减值的信息披露。公司在经营过程中，始终致力于提升“内容深度研发”“产业互联网中台研发”和“商机流量获取”等方面的能力，并形成了公司核心竞争力，这对公司未来的发展起到非常重要的作用。

（二）应对措施

1、职业教育业务

（1）深化内容与技术研发，推动在线教育业务创新发展

公司将继续坚持“科技驱动”理念，以提升培训通过率和学员就业率为目标，不断深化内容与技术研发，借助人工智能技术，推动恒企网校平台的开发建设，升级优化中大网校新平台；在培训产品上不断迭代创新，致力于创造高性价比、高质量课程产品，丰富适应市场需求的在线产品品类矩阵，推动在线教育业务快速发展。

（2）积极主动拓展和升级 2B 业务

公司在过往渠道业务基础上，升级优化对 B 端的业务模式，通过个性化定制的方式，输出“课程内容”+“系统平台”+“模式复制”，实现与合作伙伴的深度合作，创造共赢。

（3）对商机的精细化运营

公司通过专业团队责任制的方式对各端口商机流量进行精细化运营，通过数据模型和目标管理，不断提升变现能力。同时，增加技术、人员和财力的投入，以加强 APP 矩阵、视频号矩阵等流量阵地建设，持续赋能业务收入。

（4）厉行降本增效，严格控制成本

下半年，公司将继续集中现有资源为学员提供优质产品与高质量服务，聚焦核心业务，继续降低公司固定成本开支水平，提高公司核心竞争力与改善上市公司经营质量

2、新能源业务

（1）加强储能工厂的管理，尽快完成订单的签订与交付

从去年年底开始生产，今年重点落地工商业储能客户，同时跟进储能意向订单。因此今年将加强 GW 级储能集成生产基地量产管理。

（2）加快虚拟电厂的建设落地

2023 年 12 月公司参与了国家重点研发计划项目即“中国和韩国政府间能源技术联合研究项目”。以此为契机，公司预计依托“东南大学、韩国仁荷大学”等科研单位的师资力量，和“惠州市大亚湾区能源局”的支持，在惠州进行虚拟电厂的建设落地，该项目已申报广东省 2024 年省重点项目。

（3）积极关注和跟踪固态电池、钙钛矿材料及装备项目

在现有新能源产业布局基础上，公司积极关注和跟踪固态电池、氢能源电池、钙钛矿光伏技术等新能源新的方向，同时，依托中南大学资源，已接触多个固态电池、钙钛矿材料、钙钛矿生产装备项目，为公司未来新能源发展储备战略资源。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024 年 05 月 13 日	价值在线 (www.ir-	网络平台线上 交流	个人、机构	公司投资者	开元教育 2023 年度网上业绩	http://www.c ninfo.com.cn

	online.cn)				说明会	/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1220040276&orgId=9900022196&announcementTime=2024-05-13
--	------------	--	--	--	-----	--

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	15.02%	2024 年 01 月 15 日	2024 年 01 月 16 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn 《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-004）
2024 年第二次临时股东大会	临时股东大会	16.25%	2024 年 02 月 01 日	2024 年 02 月 02 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn 《2024 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-014）
2023 年年度股东大会	年度股东大会	6.39%	2024 年 05 月 21 日	2024 年 05 月 22 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn 《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-054）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

☐适用 ☒不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
鲍亚南	董事	被选举	2024 年 02 月 01 日	
安久文	董事	被选举	2024 年 02 月 01 日	
项顺	董事	被选举	2024 年 02 月 01 日	
赵进强	独立董事	被选举	2024 年 02 月 01 日	
江平	董事、副总经理	任期满离任	2024 年 02 月 01 日	
江胜	董事、副总经理	任期满离任	2024 年 02 月 01 日	
陈政峰	独立董事	任期满离任	2024 年 02 月 01 日	
梁大钢	监事会主席、职工监事	被选举	2024 年 02 月 01 日	
刘彬	监事	被选举	2024 年 02 月 01 日	
李道蓉	监事	被选举	2024 年 02 月 01 日	
余文凤	监事会主席、职工监事	任期满离任	2024 年 02 月 01 日	
肖月红	监事	任期满离任	2024 年 02 月 01 日	

刘嘉欣	监事	任期满离任	2024 年 02 月 01 日	
-----	----	-------	------------------	--

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用
公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

1、股权激励

1、2024 年 1 月 15 日，公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意公司回购注销合计 45,000 股已获授但尚未解除限售的限制性股票，回购价格为 2.03 元/股加上银行同期存款利息。

2、2024 年 4 月 29 日，公司召开第五届董事会第二次会议及第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予尚未归属的第二类限制性股票的议案》，因公司 2023 年度业绩未达到《2021 年限制性股票激励计划（草案）》中规定的首次授予限制性股票第三个归属期的业绩考核指标，根据《上市公司股权激励管理办法》及《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》，首次授予部分第三个归属期对应的 4,888,000 股限制性股票作废失效。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

☐是 ☒否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

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

参照重点排污单位披露的其他环境信息

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

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

☐适用 ☒不适用

未披露其他环境信息的原因

公司报告期内不存在其他应当公开的环境信息。

二、社会责任情况

公司始终秉持“把经验传递给有梦想的人”的企业使命，把关爱社会作为企业文化建设中的一重要组成部分，积极投身公益慈善事业，履行社会责任，实现企业与社会共同进步与发展；同时，还努力成为一个员工热爱、客户信赖、社会尊重的优秀企业，实现企业、投资者、员工与社会共同成长、和谐发展。

① 投资者权益保护

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

② 关怀员工，重视员工权益

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

公司严格遵守《劳动法》等法律法规要求，依法与员工签订《劳动合同》，并按照国家 and 地方法律法规为员工办理医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险，并为员工缴纳住房公积金，认真执行员工法定假期制度。

③ 践行公益，回馈社会

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入发展实践中，积极承担社会责任，支持公益事业发展，不忘初心践行公益。公司自成立以来始终诚信经营，依法纳税，为国家和地方财政税收方面做出了积极的贡献，促进了地区和谐发展，在公司不断扩大发展的同时，也为各地就业做出了不少贡献。

今后公司也将积极并继续履行社会责任，将社会责任意识融入企业发展实践中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

第六节 重要事项

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

☐适用 ☒不适用

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

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☒适用 ☐不适用

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度审计报告出具了非标准审核意见。主要内容如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）形成保留意见的基础

公司 2023 年转让长期股权投资-湖南乐尚投资基金合伙企业（有限合伙）的 5000 万元出资，转让收益-1,067,409.26 元按照权益性交易处理计入资本公积。鉴于 2022 年度中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）无法获取相应的审计证据及实施替代程序确定对湖南乐尚投资基金合伙企业（有限合伙）投资是否涉及关联方资金占用以及在财务报表中列报的准确性，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对 2023 年度财务报表发表了保留意见。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

公司 2023 年净利润为-27,527.02 万元，净资产为-11,375.96 万元，经营活动产生的现金流量净额为-13,336.00 万元，且 2023 年 12 月 31 日，流动负债高于流动资产 35,413.22 万元。公司已披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在不确定性。

二、公司董事会对非标准审计意见的审计报告的意見

公司董事会认为中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）在 2023 年年度审计执业过程中勤勉尽责，并对会计师本着严格、谨慎的原则对上述事项出具的非标准审计意见审计报告表示理解，并提请投资者在充分关注非标准审计意见相关信息的同时，充分关注非标准审计意见涉及事项的期后情况及影响消除情况。公司将积极采取有效的措施，尽早消除不确定性因素对公司的影响。

三、公司审计委员会对非标准审计意见的审计报告的意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表出具了非标准审计意见的审计报告，该意见是根据中国注册会计师审计准则要求，出于职业判断出具的，依据和理由符合有关规定，公司董事会审计委员会对审计意见无异议。

四、公司董事会对消除该事项及其影响的具体措施

针对审计报告保留意见涉及事项，鉴于公司已完成对该产业基金份额的处置，处置款项已足额收到。所以公司将继续与该基金或相关方保持沟通联络，积极配合获得进一步的审计证据或实施相关审计程序，尽快消除该事项的影响。后续公司将进一步加强公司治理，继续完善内控管理，优化内部控制管理机制，提升内部控制管理水平，加强合规检查与考核，降低经营风险，促进公司健康、可持续发展。

针对审计报告与持续经营相关的重大不确定性事项，公司将积极采取有效措施来改善持续经营能力，具体如下：

（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。截至 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力的保障。

公司董事会提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

七、破产重整相关事项

☒适用 ☐不适用

2024 年 6 月 28 日，公司收到债权人长沙开元仪器有限公司送达的《关于申请法院对开元教育进行重整及预重整的通知》，长沙开元仪器有限公司已向长沙市中级人民法院提交了对公司进行重整及预重整的申请。

报告期内，公司尚未收到法院启动预重整或受理重整申请的文件。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☒适用 ☐不适用

截至 2024 年 6 月 30 日，公司控股股东、实际控制人江勇先生持有公司股份 20,335,637 股，占总股本的 5.05%。公司控股股东、实际控制人江勇存在所负数额较大的债务到期未清偿情况，具体如下：

股东名称	受理机构	案由	涉诉金额
江勇	北京市东城区人民法院	合同纠纷	2500 万元本金+利息
	浙江省嘉兴市南湖区人民法院		1235.519297 万元+利息
	北京市顺义区人民法院		500 万元本金+利息
	广州市白云区人民法院		432 万元+利息
	长沙县人民法院		1657.8527 万元+违约金
	天津市河东区人民法院		2000 万元+利息

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用
公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用
公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用
公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

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

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。

（2）承包情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在承包情况。

（3）租赁情况

☒适用 ☐不适用

租赁情况说明

1、报告期内，中大英才（北京）网络教育科技有限公司租赁情况如下：

（1）中大英才（北京）网络教育科技有限公司租用北京市丰台区百强大道 10 号天龙华鹤公寓 24 层、27 层、北京市房山区辰光东路 16 号院 8 号楼 3 层 301-306 进行办公，合计办公面积 3599.56 平方米。

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

（3）北京市中大英才职业技能培训丰台学校有限责任公司租用赵君天龙华鹤公寓 B 座 1802、王琳琳天龙华鹤公寓 B 座 1803 室、山东分校租用槐荫市连城国际 A 地块商务办公综合楼 1616 室进行办公。合计办公面积 176.41 平方米。

（4）中大英才（北京）网络教育科技有限公司中大宏图图书分公司租用唯品会天津园区二期 2 库二层 2 分区部分区域用于存放图书，该部分面积合计 599.22 平方米。

（5）湖南准题库教育科技有限公司租用聚恒科技园写字楼第 3 栋 7 层进行办公，合计办公面积 1198.41 平方米。

2、报告期内，上海恒企专修学院有限公司其分子公司租赁情况如下：

（1）上海恒企专修学院有限公司租赁广东省广州市白云区永泰泰兴路 4 号 C 栋，广州分公司等办公、培训场地，面积约 4600 平方米。

(2) 上海恒企专修学院有限公司租赁上海市齐齐哈尔路 920 号 3 号楼 102 室用于总部的办公、培训场地，面积约为 310.2 平方米。

(3) 上海恒企专修学院有限公司租赁广州市天河区棠东毓南路 15 号智慧港企业孵化基地用于办公场地，面积约 160 平方米。

3、报告期内，开元教育科技集团股份有限公司及其分公司租赁情况如下：

(1) 开元教育科技集团股份有限公司广州分公司租赁广州市白云区永平街东平村东风西路 22 号 6、7 楼的厂房，面积约 920 平方米。

4、报告期内，广州市元尊科技有限公司租赁情况如下：

(1) 广州市元尊科技有限公司租赁广东省广州市黄埔区田园东路 1 号 A3 办公楼 4 楼办公，面积约 652.03 平方米。

5、报告期内，长沙麓元能材科技有限公司及其分子公司租赁情况如下：

(1) 湖南麓元创新能源有限公司租赁长沙望达智造产业发展有限公司坐落于长沙市望城经济技术开发区郭亮路与丹桂路交汇处东北角“望达创智岛工业园”2#南栋的厂房，面积约 8336.59 平方米。

(2) 湖南麓元创新能源有限公司租赁公寓用作员工宿舍，面积 323.5 平方米。

6、报告期内，福州开元启航教育科技有限公司租赁情况如下：

(1) 福州开元启航教育科技有限公司租赁福州市鼓楼区玉泉路 8 号艺博园办公，面积约 126.5 平方米。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

☐适用 ☒不适用

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

2、重大担保

☒适用 ☐不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
上海恒企专修学院有限公司	2020 年 12 月 29 日	9,500	2021 年 11 月 25 日	5,800	连带责任担保			6 年	否	是
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2023 年 11 月 16 日	5,000	2023 年 11 月 28 日	5,000				1 年	否	是
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2023 年 12 月 30 日	5,000	2024 年 01 月 11 日	1,000				1 年	否	是

中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2023 年 12 月 30 日	5,000	2024 年 01 月 25 日	3,000				1 年	否	是
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2023 年 12 月 30 日	5,000	2024 年 02 月 26 日	500				1 年	否	是
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2023 年 12 月 30 日	5,000	2024 年 05 月 24 日	500				1 年	否	是
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）		0		报告期内对外担保实际发生额合计（A2）		5,000				
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）		19,500		报告期末实际对外担保余额合计（A4）		15,800				
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）		0		报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		5,000				
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		19,500		报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）		15,800				
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				-123.33%						
其中：										

采用复合方式担保的具体情况说明

3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立公司方名	合同订立	合同总金额	合同履行	本期确认的销售收	累计确认的销售收	应收账款	影响重大合同履行	是否存在合同无法
----------	------	-------	------	----------	----------	------	----------	----------

称	对方名称	额	的进度	入金额	入金额	回款情况	的各项条件是否发生重大变化	履行的重大风险
---	------	---	-----	-----	-----	------	---------------	---------

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

☒适用 ☐不适用

1、公司于 2024 年 1 月 16 日召开的第四届董事会第五十一次会议审议通过《关于公司董事会换届选举暨第五届董事会非独立董事候选人提名的议案》《关于公司董事会换届选举暨第五届董事会独立董事候选人提名的议案》《关于修订〈公司章程〉的议案》《关于召开 2024 年第二次临时股东大会的议案》，详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1218915182&orgId=9900022196&announcementTime=2024-01-17>

2、公司于 2024 年 2 月 1 日召开的第五届董事会第一次会议审议通过《关于选举公司第五届董事会董事长的议案》《关于选举公司第五届董事会各专门委员会成员的议案》等议案，详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1219067289&orgId=9900022196&announcementTime=2024-02-02>

3、公司于 2024 年 4 月 29 日召开的第五届董事会第二次会议及第五届监事会第二次会议审议通过了《关于〈公司 2023 年度总经理工作报告〉的议案》《关于〈公司 2023 年年度董事会工作报告〉的议案》《关于公司〈2023 年年度报告〉全文及摘要的议案》等议案，详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1219926336&orgId=9900022196&announcementTime=2024-04-30>

重要事项概述	披露日期	临时报告披露网站查询索引
关于持股 5%以上股东部分股份解除冻结及被司法再冻结的公告	2024 年 1 月 3 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1218791452&orgId=9900022196&announcementTime=2024-01-03
关于公司为全资子公司提供担保的进展公告	2024 年 1 月 6 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1218817240&orgId=9900022196&announcementTime=2024-01-06
关于回购注销部分限制性股票减资暨通知债权人的公告	2024 年 1 月 16 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1218889973&orgId=9900022196&announcementTime=2024-01-16
关于持股 5%以上股东及一致行动人股份被司法冻结的公告	2024 年 2 月 7 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1219111325&orgId=9900022196&announcementTime=2024-02-07

关于深圳证券交易所《关于对开元教育科技集团股份有限公司的关注函》回复的公告	2024 年 2 月 19 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1219140500 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-02-19
关于股东终止表决权委托协议暨公司控制权变更的提示性公告	2024 年 2 月 19 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1219140499 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-02-19
关于转让全资孙公司股权暨被动形成财务资助的进展公告	2024 年 4 月 2 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1219489315 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-04-02
关于公司控股股东、实际控制人股份被轮候冻结的公告	2024 年 4 月 2 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1219489421 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-04-02
关于公司控股股东、实际控制人股份新增轮候冻结的公告	2024 年 4 月 3 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1219502161 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-04-03
关于控股股东、实际控制人股份解除质押的公告	2024 年 4 月 18 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1219645947 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-04-18
关于控股股东、实际控制人之一致行动人所持股份被司法再冻结及轮候冻结的公告	2024 年 4 月 20 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1219689586 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-04-20
关于回购注销部分限制性股票完成的公告	2024 年 4 月 23 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1219735058 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-04-23
关于控股股东、实际控制人所持公司股份被司法拍卖的公告	2024 年 5 月 29 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1220192703 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-05-29
关于深圳证券交易所《关于对开元教育科技集团股份有限公司的年报问询函》回复的公告	2024 年 6 月 18 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1220392315 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-06-18
关于公司被债权人申请重整及预重整的提示性公告	2024 年 6 月 29 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1220501539 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-06-29

十四、公司子公司重大事项

☒适用 ☐不适用

重要事项概述	披露日期	公告披露网站查询索引
关于公司为全资子公司提供担保的进展公告	2024 年 1 月 6 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338 & announcementId=1218817240 & orgId=9900022196 & announcementTime=2024-01-06

关于转让全资孙公司股权暨被动形成财务资助的进展公告	2024 年 4 月 2 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1219489315&orgId=9900022196&announcementTime=2024-04-02
---------------------------	----------------	---

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	77,316,035	19.20%	0	0	0	-19,238,321	-19,238,321	58,077,714	14.42%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	77,316,035	19.20%	0	0	0	-19,238,321	-19,238,321	58,077,714	14.42%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	77,316,035	19.20%	0	0	0	-19,238,321	-19,238,321	58,077,714	14.42%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	325,353,657	80.80%	0	0	0	19,193,321	19,193,321	344,546,978	85.58%
1、人民币普通股	325,353,657	80.80%	0	0	0	19,193,321	19,193,321	344,546,978	85.58%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	402,669,692	100.00%	0	0	0	-45,000	-45,000	402,624,692	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

报告期内，因公司 2022 年限制性股票激励计划中 14 名激励对象已离职不再具备激励资格，公司对其已获授但尚未解除限售的 45,000 股限制性股票进行回购注销。本次回购注销完成后，公司总股本由 402,669,692 股减至 402,624,692 股。

股份变动的批准情况

☒适用 ☐不适用

2024 年 4 月 23 日，公司披露了《关于回购注销部分限制股票完成的公告》（公告编号：2024-028），因部分原激励对象已离职不再具备激励资格，根据《上市公司股权激励管理办法》及《2022 年限制性股票激励计划（草案）》，公司董事会一致同意将上述原因确认的 45,000 股限制性股票进行回购注销，此议案已经公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过。

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
江勇	20,335,637	20,335,637	0	0	高管离职锁定股	按照高管锁定股份规定解除限售
江胜	3,254,448	0	1,084,816	4,339,264	高管锁定股，董事、高级管理人员离职半年内不得转让其所持本公司股份	离职后半年内不得转让其所持本公司股份。
于扬利	3,050,000	200,000	0	2,850,000	高管锁定股，股权激励限售股	按照高管锁定股份规定解除限售，按公司限制性股票激励计划实施考

						核管理办法执行。
江平	750,000	0	250,000	1,000,000	高管锁定股，董事、高级管理人员离职半年内不得转让其所持本公司股份，股权激励限售股	离职后半年内不得转让其所持本公司股份，按公司限制性股票激励计划实施考核管理办法执行。
李道蓉	0	0	7,500	7,500	高管锁定股	按照高管锁定股份规定解除限售。
冯燕婷	1,000	1,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
孙明梅	3,000	3,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
尚武	3,000	3,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
侯小文	3,000	3,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
向雷	2,000	2,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
王敏钊	3,000	3,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
黄立峰	3,000	3,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
谢玉庆	2,000	2,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
关笑茶	2,000	2,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
颜碧玉	2,000	2,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
陆佩	3,000	3,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
张变英	5,000	5,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
葛雪雪	3,000	3,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
丁福林	10,000	10,000	0	0	股权激励限售股	2024 年 4 月 19 日
合计	27,435,085	20,580,637	1,342,316	8,196,764	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	13,071	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	持有特别表决权股份的股东总数	0
-------------	--------	-----------------------------	---	----------------	---

						(如有)	
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况
							股份状态 数量
江勇	境内自然人	5.05%	20,335,637	0	0	20,335,637	冻结 20,335,637
赵君	境内自然人	4.36%	17,534,600	0	13,150,950	4,383,650	质押 9,994,366
							冻结 7,540,234
万忠波	境内自然人	4.21%	16,935,240	0	0	16,935,240	不适用 0
新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.81%	7,277,501	0	0	7,277,501	质押 7,277,501
							冻结 7,277,501
广州阿尔法喵私募基金管理中心（有限合伙）—阿尔法喵资本-神农架天麻1号私募证券投资基金	境内非国有法人	1.24%	4,978,200	4978200	0	4,978,200	不适用 0
蔡志华	境内自然人	1.14%	4,570,000	0	0	4,570,000	不适用 0
江胜	境内自然人	1.08%	4,339,264	0	4,339,264	0	质押 4,339,264
							冻结 2,194,280
王海波	境内自然人	0.99%	4,000,000	4000000	0	4,000,000	不适用 0
于扬利	境内自然人	0.94%	3,800,000	0	2,850,000	950,000	冻结 3,800,000
牛艳丽	境内自然人	0.87%	3,500,000	0	3,500,000	0	不适用 0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	江勇、江胜的股份是公司并购恒企教育而获得的对价股份与参与公司非公开发行取得的股份；新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）的股份是公司并购中大英才而获得的对价股份						
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中江勇与赵君、江胜、新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人，除此以外，公司不清楚其他股东之间的关系，也未知是否属于《上市公司股东持股信息披露管理办法》中规定的一致行动人。						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	2024 年 2 月 18 日，公司股东江勇、江胜、赵君、新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）与蔡志华签署《表决权委托协议之终止协议》，解除江勇、江胜、赵君、新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）合计持有上市公司 49,487,002 股股份对应的表决权委托。						
前 10 名股东中存在	无						

回购专户的特别说明（参见注 11）			
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
江勇	20,335,637	人民币普通股	20,335,637
万忠波	16,935,240	人民币普通股	16,935,240
新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）	7,277,501	人民币普通股	7,277,501
广州阿尔法喵私募基金管理中心（有限合伙）—阿尔法喵资本-神农架天麻 1 号私募证券投资基金	4,978,200	人民币普通股	4,978,200
蔡志华	4,570,000	人民币普通股	4,570,000
赵君	4,383,650	人民币普通股	4,383,650
王海波	4,000,000	人民币普通股	4,000,000
广州阿尔法喵私募基金管理中心（有限合伙）—阿尔法喵资本—FOF 宏业 1 号私募证券投资基金	3,362,600	人民币普通股	3,362,600
陈芳	3,216,300	人民币普通股	3,216,300
王全芝	3,082,338	人民币普通股	3,082,338
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中江勇与赵君、江胜、新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人；除此以外，公司未知其余股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司股东持股信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	无		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司是否具有表决权差异安排

☐是 ☒否

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

☐是 ☒否

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

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

☐适用 ☒不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

☒适用 ☐不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
李道蓉	监事	现任	0	10,000	0	10,000	0	0	0
合计	--	--	0	10,000	0	10,000	0	0	0

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

☒适用 ☐不适用

新控股股东名称	江勇
新控股股东性质	自然人
变更日期	2024 年 02 月 18 日
指定网站查询索引	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1219140499&orgId=9900022196&announcementTime=2024-02-19
指定网站披露日期	2024 年 02 月 19 日

实际控制人报告期内变更

☒适用 ☐不适用

原实际控制人名称	蔡志华
新实际控制人名称	江勇
新实际控制人性质	自然人
变更日期	2024 年 02 月 18 日
指定网站查询索引	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?stockCode=300338&announcementId=1219140499&orgId=9900022196&announcementTime=2024-02-19
指定网站披露日期	2024 年 02 月 19 日

第八节 优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

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现金净额	4,500,000.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	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														
	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	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	956,658.60	-113,759,606.50
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				1,232,704,527.41	84,601,425.00	-16,243,210.93		29,644,289.47		-1,678,890,138.05		-114,716,265.10	956,658.60	-113,759,606.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-45,000.00				4,577,520.69	-91,350.00					18,016,955.29		13,393,084.60	-246,272.47	13,639,357.07
（一）综合收益总额											18,016,955.29		18,016,955.29	-246,272.47	18,263,227.66
（二）所有者投入和减少资本	-45,000.00				4,577,520.69	-91,350.00							4,623,870.69		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	-45,000.00				4,433,649.90	-91,350.00							4,479,999.90		4,479,999.90
4. 其他					143,870.79								143,870.79		143,870.79
（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 ,62 4,6 92. 00				1,2 37, 282 ,04 8.1 0	84, 510 ,07 5.0 0	- 16, 243 ,21 0.9 3		29, 644 ,28 9.4 7		- 1,6 96, 907 ,09 3.3 4		- 128 ,10 9,3 49. 70	710 ,38 6.1 3	- 127 ,39 8,9 63. 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
	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		所有 者 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年 末余额	386 ,66 9,6 92. 00				1,1 78, 970 ,81 6.0 2	95, 511 ,50 0.0 0	- 13, 592 ,13 2.1 3		29, 644 ,28 9.4 7		- 1,4 03, 928 ,84 7.5 5		82, 252 ,31 7.8 1	183 ,68 7.1 9	82, 436 ,00 5.0 0
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	95,511,500.00	-13,592,132.13		29,644,289.47		-1,403,928,847.55		82,252,317.81	183,687,199.9	82,436,005.00
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 ,66 9,6 92. 00				1,2 38, 775 ,98 ,3.1 2	132 ,31 1,5 00. 00	- 13, 590 ,50 ,0.5 3		29, 644 ,28 ,9.4 7		- 1,4 08, 654 ,65 5.6 5		116 ,53 3,3 08. 41	- 1,5 52, 257 .65	114 ,98 1,0 50. 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											
	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	402,6 69,69 2.00				1,577 ,915, 297.8 4	84,60 1,425 .00	- 2,873 ,079. 78		29,64 3,260 .12	- 1,448 ,313, 967.7 4		474,4 39,77 7.44
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	402,6 69,69 2.00				1,577 ,915, 297.8 4	84,60 1,425 .00	- 2,873 ,079. 78		29,64 3,260 .12	- 1,448 ,313, 967.7 4		474,4 39,77 7.44

三、本期增减变动金额 (减少以 “—”号填 列)	- 45,00 0.00				4,577 ,520. 69	- 91,35 0.00				- 14,04 0,448 .81		- 9,416 ,578. 12
(一) 综合 收益总额										- 14,04 0,448 .81		- 14,04 0,448 .81
(二) 所有 者投入和减 少资本	- 45,00 0.00				4,577 ,520. 69	- 91,35 0.00						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	- 45,00 0.00				4,577 ,520. 69	- 91,35 0.00						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。截至 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

公司属于教育行业，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

账准备										
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				
成都天琥行科技有限公司	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
------	-------	------	----	------------------	----------

上海天琥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	期初余额	跌价准备	跌价准备计提

			比例			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	累计利得	累计损失	其他综合收益	指定为以公允	其他综合收益
------	--------	------	------	--------	--------	--------

	入			转入留存收益 的金额	价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	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）内部研发				1,700,560.17		1,700,560.17
（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

司						
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
上海天琥云教育科技有限公司	35,575,155.99			35,575,155.99		0.00
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
工伤保险费	12,022.67	80,167.71	80,962.91	11,227.47
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	1,182,037,258.46			1,182,037,258.00

价)				
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	- 16,223,858.18							- 16,223,858.18
其他权益工具投资公允价值变动	- 16,223,858.18							- 16,223,858.18
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	- 16,243,210.93							- 16,243,210.93

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

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

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、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,474,674.97	8,582,541.82
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：	
上海天琥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
准题库协作管理平台		275,244.30			275,244.30			0.00
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，进而提高学员满意度。	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	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

			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		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	内部系统与企业微信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	合并当期期初至合并日被合并方的净	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	--------------	----------------	-----	----------	------------------	------------------	-------------	--------------

					入	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		上期期末
	合并日		
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

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置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	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧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	与原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	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

责任公司												
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公司	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
北京央财云研咨询有限责任公司	1,000,000.00	北京	北京	培训		80.00%	设立
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责任公司	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	500,000.00	广州	广州	培训		51.00%	设立

公司							
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公司	10,000,000.00	海南	海南	培训	100.00%		设立
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	1,000,000.00	长沙	长沙	研究和试验		100.00%	设立

元科技有限 公司	00			发展			
-------------	----	--	--	----	--	--	--

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	561,805.3	-		-	196,460.1	-		961,520.9

麓元能材科技有限公司	1	4,908,074.76		1,811,683.12	4	14,843,323.37		3
------------	---	--------------	--	--------------	---	---------------	--	---

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 个基准点	-71,715.79	-71,715.79	-82,108.43	-82,108.43
人民币基准利率降低 25 个基准点	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	曾系副总经理
王琳琳	董事长赵君的配偶
杨柳	曾系股东江勇的配偶
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）网络教育科技有限公司	50,000,000.00	2023 年 11 月 28 日	2024 年 11 月 27 日	否
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	10,000,000.00	2024 年 01 月 11 日	2025 年 01 月 10 日	否
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	30,000,000.00	2024 年 01 月 25 日	2025 年 01 月 24 日	否
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	5,000,000.00	2024 年 02 月 26 日	2025 年 02 月 25 日	否
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	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	是

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
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	34,000,000.00						34,000,000.00	
海南开元教育科技有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
上海天琥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资产损失	-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