



学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

2026 年半年度报告

2026-053

2026 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、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。

公司负责人金鑫、主管会计工作负责人宋子超及会计机构负责人(会计主管人员)王丹声明：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。

本报告中所涉及的发展战略、经营计划等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

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”部分描述了经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者关注相关内容。

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.....6

第三节 管理层讨论与分析9

第四节 公司治理、环境和社会24

第五节 重要事项31

第六节 股份变动及股东情况38

第七节 债券相关情况.....44

第八节 财务报告45

备查文件目录

一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。

二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、学大教育	指	学大（厦门）教育科技集团股份有限公司
天津安特	指	天津安特文化传播有限公司
华澳（台州）	指	华澳（台州）科技有限公司, 原名“浙江台州椰林湾投资策划有限公司”，曾用简称“椰林湾、椰林湾公司、深圳椰林湾”。
晋丰文化	指	天津晋丰文化传播有限公司
天津瑜安	指	天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）
紫光卓远	指	西藏紫光卓远科技有限公司（曾用名“西藏紫光卓远股权投资有限公司”）
学大教育集团	指	Xueda Education Group
学大信息	指	北京学大信息技术集团有限公司
中共中央	指	中国共产党中央委员会
国务院	指	中华人民共和国国务院
教育部	指	中华人民共和国教育部
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
结算公司	指	中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
本报告	指	《学大（厦门）教育科技集团股份有限公司 2026 年半年度报告》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	学大教育	股票代码	000526
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	学大（厦门）教育科技集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	学大教育		
公司的外文名称（如有）	XUEDA (XIAMEN) EDUCATION TECHNOLOGY GROUP CO., LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	XUEDA		
公司的法定代表人	金鑫		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	崔志勇	
联系地址	北京市朝阳区神路街樱辉科技中心	
电话	010-62628096	
传真	010-62628096	
电子信箱	ir@xueda.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、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无变化，具体可参见 2025 年年报。

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 2025 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

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）	2,162,508,311.02	1,915,877,874.38	12.87%
归属于上市公司股东的净利润（元）	300,538,136.45	229,680,964.69	30.85%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	303,175,071.28	211,458,395.46	43.37%
经营活动产生的现金流量净额（元）	289,892,052.30	179,562,410.92	61.44%
基本每股收益（元/股）	2.5139	1.9396	29.61%
稀释每股收益（元/股）	2.4921	1.9100	30.48%
加权平均净资产收益率	27.62%	25.97%	1.65%
	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）	3,898,842,002.86	3,981,463,589.21	-2.08%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,237,217,298.20	947,417,837.63	30.59%

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）	-287,778.90	
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）	1,161,091.76	
除同公司正常经营业务相关的有效套	1,433,019.91	

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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,550,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,288,452.83	
减：所得税影响额	-805,685.23	
少数股东权益影响额（税后）	10,500.00	
合计	-2,636,934.83	

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

（一）报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司围绕个性化教育主业，同步推进职业教育、文化阅读、医教融合等业务板块的发展，持续加强成本管控与运营效率优化。受行业季节性因素影响，公司个性化教育业务上半年需求与盈利能力均呈季节性回升。

报告期内，公司实现营业收入 21.63 亿元，同比增长 12.87%；归属于上市公司股东的净利润 3.01 亿元，同比增长 30.85%；扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润 3.03 亿元，同比增长 43.37%。截至报告期末，公司资产负债率下降，资产负债结构更趋健康，归属于上市公司股东的净资产保持稳健增长。

股东回报方面，为维护公司价值及股东权益，公司于 2026 年 6 月启动股份回购方案，回购金额不低于 5,000 万元、不超过 1 亿元，回购期限为董事会审议通过之日起 3 个月内，资金来源为自有资金和/或自筹资金。公司已取得工商银行厦门分行出具的股票回购专项贷款承诺函，银行提供不超过 7,000 万元专项贷款支持，贷款期限 3 年。截至报告期末，公司已累计回购股份 865,200 股（占总股本 0.71%），成交总金额为 2,339.28 万元（不含交易费用）。

公司自 2001 年创立以来，始终坚守教育初心，牢记“为国育才、为党育人”的教育使命，以“办好人民满意的教育、办好个性化教育”为准则，聚焦教育业务，通过创新的个性化教育模式，助力新时代高素质技能人才的全面贯通培养，促进基础教育公平、推动教育服务产业发展、赋能教育数字化转型全面升级。

1、个性化教育

公司始终秉承以人为本、因材施教的教育理念，提供以学生为中心的个性化教育服务，发掘个性优势，培养学习能力，提升综合素养，激发潜能，打造终身成长所需的知识和能力。用科学的工具和方法满足学生的个性发展需求，以个性化教育理念贯穿到学生“成绩”、“成长”、“成才”的全路径培养，让每个学生成为更好的自己。

报告期内，公司持续深耕线下实体教学渠道，稳步推进全国常规校区网络优化布局，不断完善多层次、广覆盖的线下服务阵地，夯实线下业务运营根基。公司依托成熟的“双螺旋”线上线下融合智慧

教育模式，精准匹配不同阶段学生的学习需求，持续输出标准化、高质量的个性化教育产品，切实为广大学生提供适配自身学情的定制化学习解决方案。

在常规校区网络持续扩展的同时，全日制教育业务作为公司传统优势板块，经过多年深耕与沉淀，已在管理体系、师资队伍、课程研发、教学教研、运营服务等方面积累了深厚的资源与核心能力。报告期内，全日制招生人数同比增长 17%，在校生规模同比增长 12%。布局方面同步推进——全年新建 1 家全日制学校（长春高新超达全日制），并对郑州、深圳城院、银川 3 家全日制基地进行全面升级。全日制培训基地致力于为高考复读生、艺考生等群体打造无干扰、无顾虑、无隐患的沉浸式学习环境，根据学生实际情况全程定制个性化教学进度与授课内容，助力学生获得高效、扎实的学习体验。

此外，公司在大连、宁波等地结合当地教育发展需要，兴办具有个性化教育特色的全日制双语学校，包括大连文谷 2 所，宁波慈溪文谷 1 所，苏州常熟文谷 1 所，驻马店高中 1 所。自布局以来，学大教育学校在教学成果上取得了优异的成绩，已经有多个校区成为了所在地区民办学校的标杆。

2、职业教育

党的二十大报告把教育、科技、人才进行“三位一体”统筹安排、一体部署，极具战略意义和深远影响。公司积极顺应行业发展趋势，聚焦高质量职业教育发展目标重点打造的核心板块。公司职业教育涵盖中等职业教育、高等职业教育及产教融合、职业技能培训三个板块，充分依托公司多年来积累的教学教研知识体系、师资资源、技术优势、产业资源等，通过联合办学、校企合作、投资举办、专业及产业学院共建等模式全面打通职业院校学生成长成才和升学就业的通道，构建以培养高素质职业技能人才为目标的现代化职业教育发展新生态。截至报告期末，公司已经收购了东莞市鼎文职业技术学校、珠海市工贸技工学校、大连通才中等职业技术学校、沈阳国际商务学校。

在高等职业教育及产教融合业务方面，公司紧密结合不同地区的产业和经济发展需求，以“专精特新”和“紧缺人才”为导向，精准落地相关专业。公司与江西机电职业技术学院等多所职业院校以及行业头部企业达成了深度合作。合作项目涵盖共建产业学院、二级学院、实习实训基地、产教融合基地建设、产教融合人才培养、师资培训、校企合作等多个方面。通过这些合作，公司将产业发展与教学活动有机结合，充分发挥企业在产业资源和实践经验方面的优势，以及学校在教学和科研方面的优势，共同助力学生成长成才，实现高素质职业技能人才的高质量就业。报告期内，公司积极推进海南区域战略布局，拜访海南省教育厅，围绕服务海南自贸港建设，就依托新紫光集团产业优势与公司职业教育运营经验、深化产教融合与校企合作进行了交流，明确了三方协同育人方向，拟在集成电路、智能制造等领域共建高水平专业群。

公司结合低空经济产业发展规划，持续建设拓展“低空+应用+服务”协同发展体系，落实“创新链、产业链、人才链”一体化部署，深化“产-学-研”共同体融合，强化低空产业发展、技术研发、人才培养与产业标准建设协同推进。公司在低空经济产教融合领域持续深化布局。战略合作方面，公司战略投资北斗伏羲信息技术有限公司，依托其在北斗网格码、低空空域数字化等领域的技术优势，结合公司在职业教育体系建设、课程开发及人才培养方面的经验，形成“技术底座+教育体系”协同推进的发展模式。产业学院与人才培养平台建设方面，公司依托长春市建设技工学校共建“北斗伏羲（东北地区）低空经济发展中心”，探索教育链、人才链与产业链深度融合的实施路径。标准制定与产业实践方面，公司参与《低空物流无人机末端配送要求》团体标准制定工作，并参与国网辽宁省电力有限公司无人机飞行数据采集技术服务项目，推动教育资源与产业资源深度融合。截至本报告披露日，公司已建成集生产、应用、教学及实训等环节于一体的低空经济校企合作平台及人才培养体系，相关项目为东北地区首个基于北斗网格码体系构建的低空经济产教融合项目。

3、文化阅读

公司基于在教育行业 25 年的深耕，着力打造全民阅读体验升级的全新文化业态，激发全民阅读兴趣，塑造主动阅读能力，成为推动“全民阅读”根本实践的文化容器。公司旗下句象书店构建集图书借阅、咖啡轻食、文化空间、阅读指导、文化活动、文创产品等业态于一体的复合型文化阅读空间。绘本馆为儿童提供阅读评测、阅读推荐、阅读指导及绘本活动等个性化阅读服务，系统培养孩童阅读思维，助力其建立长效受益的终身阅读习惯。截至当前，公司文化空间布局覆盖七座城市。报告期内，各门店常态化落地各类全民阅读推广活动，切实推动全民阅读工作落地见效。

4、医教融合

公司医教融合业务立足全人群的健康需求开展健康管理，针对生命不同阶段的主要健康问题及相应影响因素，提供从儿童到生命终点的全程健康服务和健康保障。面向国家在儿童青少年发展领域的重大需求，整合脑科学、发育行为儿科学、教育学多学科，为儿童青少年提供精准的分龄式测评、个性化成长导航、儿童康复服务，涵盖孤独症、学习困难、多动症、抽动症等干预康复及融合支持，并构建家长培训、学校支持等全方位支持体系。报告期内，公司成立的千翼健康子品牌持续深耕医教融合领域。公司旗下原许昌千翼康复医院正式更名为许昌千翼儿童医院，未来将聚焦儿童康复与诊疗服务。

（二）报告期内公司所处行业情况

2026 年上半年，教育强国建设持续深化，政策层面在规范引导、质量提升、数字化转型、产教融合、全民阅读、医教协同等领域密集发力，为教育行业规范与创新并行发展提供顶层指引。

1、教育强国建设顶层设计持续完善

2025 年 1 月，中共中央、国务院印发《教育强国建设规划纲要（2024—2035 年）》，作为教育领域纲领性文件，全面锚定行业发展方向，统筹规范与创新发展。2025 年 10 月，党的二十届四中全会审议通过《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十五个五年规划的建议》，将教育、科技、人才一体化统筹摆在核心战略位置，强调培育新质生产力、推进数字中国建设，实施“人工智能+”行动，为教育行业创新升级提供顶层指引。

2026 年 1 月，全国教育工作会议召开，紧扣教育强国建设三年行动计划，细化年度改革发展重点任务，聚焦立德树人、教育资源优化、数字化转型、行业规范治理等核心工作，推动各项政策落地见效。

2026 年 3 月，《中华人民共和国国民经济和社会发展第十五个五年规划纲要》正式发布，纲要统筹推进教育强国、科技强国、人才强国建设，一体部署教育科技人才发展。在教育领域，纲要明确扩大普通高中办学资源，深入实施县域普通高中振兴计划，推动高中阶段教育完成率达到 88%；稳步扩大免费教育范围，探索延长义务教育年限；推进基础教育扩优提质，夯实教育强国建设基点。

2026 年 6 月，国务院印发《教育发展“十五五”规划》，作为教育强国建设的阶段性施工图，提出到 2030 年教育强国建设取得显著成效、高质量教育体系基本建成的目标。规划强调促进高中阶段学校多样化发展，扩大普通高中学位供给；深化省域现代职业教育体系改革，打造产教融合新形态；推进教育数智化变革，开展“人工智能+教育”行动；大力推进健康学校建设，普及心理健康教育，构建学校全员育心工作体系。

2、个性化教育

2026 年 3 月，教育部出台《关于开展基础教育规范管理巩固年行动的通知》，以五项巩固任务、20 条负面清单深化基础教育常态化治理。政策聚焦教育公平、校内教学管理、办学治理、校园安全、教育生态建设开展专项巩固行动，全面规范招生、教学、考试、收费、师德、竞赛研学等办学行为，持续压实学校主体办学责任，推动基础教育走向规范化、长效化高质量发展。

十五五规划纲要及《教育发展“十五五”规划》均明确扩大普通高中办学资源、深入实施县域普通高中振兴计划，为高中阶段个性化教育及全日制培训业务创造良好政策环境。同时，规划提出推进人工智能全学段教育，提升学生人工智能素养，推进校园文化建设，深入实施青少年学生读书行动，为教育数字化转型和素质教育发展提供政策支撑。

2026 年 4 月，教育部等五部门联合印发《“人工智能 + 教育”行动计划》，提出推动教育理念、人才培养、评价考核、科研范式、教育治理全方位系统性变革，持续升级国家智慧教育公共服务平台，

布局建设国家人工智能（教育）应用中试基地，健全人工智能教育伦理规范与安全监管体系，为行业开展个性化智慧教育创新、深化数字技术教育赋能创造良好政策环境。

3、职业教育

职业教育与经济社会发展紧密相连，是国民教育体系和人力资源开发的重要组成部分。报告期内，职业教育领域政策持续发力，产教融合进入新阶段。

2026 年 2 月，教育部印发《关于深化职业教育教学关键要素改革的意见》，围绕职业教育专业、课程、教材、教师、实习实训五大教学关键要素系统推进改革，坚持以产定教、以产引教、以产改教、以产促教，畅通新兴专业增设通道，重点布局低空经济、人工智能、高端装备等产业领域相关专业，引导行业企业深度参与人才培养全过程，深化多元校企协同育人机制。意见设定阶段性目标，至 2027 年建成覆盖专业、课程、教材、教师、实习实训的职业教育先进标准体系，形成可复制、可推广的职业教育教学改革范式。

2026 年 4 月，教育部等九部门发布《关于办好 2026 年职业教育活动周的通知》，活动周主题为“一技在手，一生无忧”，推出“七天主题活动日”，涵盖职教改革研讨、技能成才宣讲、产教融合示范、发展成效展示等，集中宣传职业教育改革成果与产业服务价值，进一步营造职业教育发展良好社会氛围。

《教育发展“十五五”规划》提出加快推进现代职业教育体系建设，持续提升职业教育办学质量与社会吸引力，优化同区域发展协调、与产业布局精准衔接的职业教育空间布局；加快实施职业教育“新双高”建设，畅通中职、高职、职业本科分层衔接培养通道，稳步增设职业本科院校、扩大对应招生规模，明确鼓励行业龙头企业独立举办或参与共建职业院校。各地将结合实际出台配套落地政策，围绕低空经济、智能制造等战略性新兴产业需求动态调整优化专业结构，组织实施产教融合赋能提升系列行动，为公司职业教育相关业务稳健发展提供顶层政策支撑。

4、全民阅读与文化产业

国家持续加大全民阅读顶层部署力度，全民阅读已连续多年写入国务院政府工作报告，相关政策导向持续深化。2025 年 12 月，国务院公布我国首部全民阅读专项行政法规《全民阅读促进条例》，自 2026 年 2 月 1 日起正式施行，标志全民阅读工作迈入法治化、常态化发展新阶段。条例确立“党委领导、政府主导、社会力量参与”工作原则，鼓励各类社会主体参与阅读服务供给、创新多元阅读场景，支持数字阅读产业提质升级，同步推动书香校园建设，构建家校社协同阅读育人体系。

2026 年 3 月发布的国务院政府工作报告（十四届全国人大四次会议）明确提出“完善全民阅读推广服务体系”，将书香社会建设纳入公共文化提质增效与精神文明建设重点工作。2026 年 4 月，国家新闻出版署等十五部门联合印发通知，确定 4 月 20 日至 26 日开展 2026 年“全民阅读活动周”，同期举办第五届全民阅读大会，活动以“共促全民阅读，共建书香社会”为主题，引导实体书店优化阅读空间、常态化开展普惠阅读活动，充分发挥线下阵地阅读服务功能。全民阅读领域法治化、常态化政策体系持续完善，为公司文化阅读相关业务稳健发展营造良好政策环境。

5、医教融合

国家持续加强儿童青少年身心健康服务体系建设。2024 年 12 月全国卫生健康工作会议明确，由国家卫生健康委等四部门联合部署，将 2025—2027 年设立为“儿科和精神卫生服务年”，提出拓宽儿科服务覆盖范围，力争到 2025 年底基层医疗卫生机构提供儿科常见病诊疗服务比例达到 90% 以上；同步扩容国家精神疾病医学中心、区域医疗中心，加大儿科与精神卫生专业人才供给。

2025 年，“儿科和精神卫生服务年”专项举措全面落地，卫健系统持续扩充儿科与心理健康服务供给，推动基层医疗机构儿科服务覆盖率达标，推进心理健康服务进机关、进学校、进企业、进社区；落实年度为民办实事项目，实现全国二、三级公立综合医院儿科服务全覆盖，各地市至少有一家医疗机构设置心理门诊、睡眠门诊，推广全国统一 12356 心理援助热线，累计开展 5000 场以上心理健康科普宣讲活动。

2026 年 1 月召开的全国教育工作会议着重强调推进健康学校建设，促进学生身心健康、全面发展。国务院印发的《教育发展“十五五”规划》进一步作出系统部署，提出大力推进健康学校建设，普及校园心理健康教育，实施新一轮学生心理健康促进行动，配齐配强专职学校心理健康教育教师，迭代优化全国学生心理健康监测预警系统，构建覆盖全体教职工的学校全员育心工作体系。卫健、教育领域医教协同配套政策持续完善，为公司医教融合相关业务稳健发展提供有力政策保障。

二、核心竞争力分析

（一）品牌优势

公司是国内个性化教育的开创者和领导者，首创了个性化“一对一”教育辅导模式和体系，运营成熟，在行业中具有较强的品牌优势。

（二）完善的产品矩阵

公司立足个性化教育理念，不断完善个性化产品矩阵，在巩固业务的同时快速拓展职业教育、文化服务、教育数字化等领域的产品，具备教学产品快速搭建和设计能力，产品范围包括中等职业教育、高等职业教育及产教融合、职业技能培训、产业学院、实习实训、学习能力提升、学业规划、综合素质评价、语言培训等多品类，通过持续完善公司的业务和产品布局提高学生对于知识的易得性。

（三）教学网络优势

公司采用直营方式建成遍布全国主要一、二线城市，并辐射三、四线城市的学习中心网络，线上+线下的模式有效打通时间和空间的教学壁垒。同时建立了全国业务管理体系，通过自主开发的 PPTS 业务管理系统、BI 业务分析等系统，全面管理全国学习中心的日常教研、教学和运营，有效保证教学质量。

（四）完备的教学服务系统

公司拥有完备的智能化教学服务系统，可实现“备”“教”“评”“管”四大教学流程的闭环管理。通过个性化订制备课、教学统计、过程管理、家校互通等多个模块功能，有效提升教学质量，为广大学生和家長带来良好教学体验。

（五）团队优势

公司吸纳了大批业务管理型人才及优秀专职教师，核心成员具备多年的教育行业经验，具备搭建课程体系能力，持续打造高水平的人才队伍和丰富的课程体系，在保证教学质量的同时，也为公司拓展新型的业务模式奠定了坚实基础。2023 年限制性股票激励计划首次授予第三个解锁期及预留授予第二个解锁期的解除限售条件均已成就，激励机制的持续运行为核心团队稳定提供了保障。

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	2,162,508,311.02	1,915,877,874.38	12.87%	
营业成本	1,352,539,788.95	1,220,459,999.09	10.82%	
销售费用	124,485,759.62	117,589,724.96	5.86%	
管理费用	263,036,685.32	262,297,348.79	0.28%	
财务费用	26,722,326.76	26,002,809.42	2.77%	
所得税费用	72,198,746.67	55,008,768.26	31.25%	所得税费用增加，主

				要是本报告内利润增加导致当期所得税费用增加。
研发投入	14,799,836.40	15,948,024.98	-7.20%	
经营活动产生的现金流量净额	289,892,052.30	179,562,410.92	61.44%	经营活动产生的现金流量净额增加，主要是本报告期销售商品、提供劳务收到的现金增加导致。
投资活动产生的现金流量净额	-200,819,958.81	-82,050,575.99	-144.75%	投资活动产生的现金流量净额减少，主要是本报告期购买理财产品金额增加及购买金融产品金额增加导致。
筹资活动产生的现金流量净额	-287,776,523.83	-291,584,987.40	1.31%	
现金及现金等价物净增加额	-199,020,695.03	-194,112,057.32	-2.53%	

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。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	2,162,508,311.02	100%	1,915,877,874.38	100%	12.87%
分行业					
教育培训服务费收入	2,090,508,438.17	96.67%	1,848,282,330.49	96.47%	13.11%
设备租赁收入	2,000,000.00	0.09%	2,000,000.00	0.10%	0.00%
其他	69,999,872.85	3.24%	65,595,543.89	3.42%	6.71%
分产品					
教育培训服务费收入	2,090,508,438.17	96.67%	1,848,282,330.49	96.47%	13.11%
设备租赁收入	2,000,000.00	0.09%	2,000,000.00	0.10%	0.00%
其他	69,999,872.85	3.24%	65,595,543.89	3.42%	6.71%
分地区					
东部地区	1,347,030,222.61	62.29%	1,141,047,802.46	59.56%	18.05%
中部地区	218,524,216.33	10.11%	194,566,086.05	10.15%	12.31%
西部地区	596,953,872.08	27.60%	580,263,985.87	30.29%	2.88%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
教育培训服务	2,090,508,438.	1,323,524,399.	36.69%	13.11%	11.74%	0.77%

费收入	17	06				
设备租赁收入	2,000,000.00	3,668,531.10	-83.43%	0.00%	-15.14%	32.72%
其他	69,999,872.85	25,346,858.79	63.79%	6.71%	-20.05%	12.12%
分产品						
教育培训服务费收入	2,090,508,438.17	1,323,524,399.06	36.69%	13.11%	11.74%	0.77%
设备租赁收入	2,000,000.00	3,668,531.10	-83.43%	0.00%	-15.14%	32.72%
其他	69,999,872.85	25,346,858.79	63.79%	6.71%	-20.05%	12.12%
分地区						
东部	1,347,030,222.61	864,021,612.30	35.86%	18.05%	10.20%	4.57%
中部	218,524,216.33	139,343,062.08	36.23%	12.31%	12.64%	-0.19%
西部	596,953,872.08	349,175,114.57	41.51%	2.88%	11.67%	-4.61%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐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	1,195,404.14	0.32%	公司本报告期权益法核算的长期股权投资收益-594,405.87 元；银行理财产品收益 1,789,810.01 元	否
公允价值变动损益	-357,470.23	-0.10%	公司本报告期其他非流动金融资产变动损益-357,470.23 元	否
营业外收入	158,519.15	0.04%	公司本报告期违约赔偿收入 2,386.79 元,其他 156,132.36 元	否
营业外支出	9,499,606.74	2.54%	公司本报告期非流动资产毁损报废损失 52,634.76 元；支付赔偿金、违约金 5,937,244.77 元；罚款、滞纳金及其他等共 计 1,507,209.18 元；捐赠支出 2,002,518.03 元	否
信用减值损失	2,540,583.66	0.68%	公司本报告期应收账款坏账准备转回 532,089.00 元；其他应收账款坏账准备转	否

			回 1,990,851.28 元； 长期应收款坏账准备 转回 18,481.44 元；一 年内到期的非流动的 资产计提减值损失 838.06 元	
--	--	--	---	--

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	730,760,251.01	18.74%	944,848,755.76	23.73%	-4.99%	无
应收账款	8,673,239.68	0.22%	11,588,803.87	0.29%	-0.07%	无
存货	20,860,699.42	0.54%	20,469,865.85	0.51%	0.03%	无
长期股权投资	76,881,854.95	1.97%	77,476,260.82	1.95%	0.02%	无
固定资产	200,125,385.44	5.13%	190,608,463.29	4.79%	0.34%	无
在建工程	29,775,288.84	0.76%	31,077,868.73	0.78%	-0.02%	无
使用权资产	739,615,708.18	18.97%	758,125,113.00	19.04%	-0.07%	无
短期借款	213,038,781.10	5.46%	440,311,944.44	11.06%	-5.60%	无
合同负债	648,041,677.55	16.62%	1,071,998,803.92	26.92%	-10.30%	主要为本报告期订购余额转化为收入导致。
长期借款	96,000,000.00	2.46%			2.46%	因借款期限由“12 个月”变更为“36 个月”，短期借款重分类为长期借款。
租赁负债	543,619,701.44	13.94%	529,879,851.70	13.31%	0.63%	无

2、主要境外资产情况

☒适用 ☐不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
Xueda Education Group	并购	总资产 527,257,622.95 元	开曼	在董事会领导下，独立经营，自负盈亏	该公司董事由公司委派，保障公司资产安全	净利润-457.82 元	43.43%	否
China Xueda Corporation Limited	并购	总资产 52,383,552.16 元	香港	在董事会领导下，独立经营，自负盈亏	该公司董事由公司委派，保障公司资产安全	净利润-64,793.01 元	4.31%	否

3、以公允价值计量的资产和负债

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	193,811,246.14				432,300,000.00	367,300,000.00	-1,311,246.14	257,500,000.00
5.其他非流动金融资产	37,809,003.46	-357,470.23			86,100,000.00			123,551,533.23
金融资产小计	231,620,249.60	-357,470.23			518,400,000.00	367,300,000.00	-1,311,246.14	381,051,533.23
上述合计	231,620,249.60	-357,470.23			518,400,000.00	367,300,000.00	-1,311,246.14	381,051,533.23
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

交易性金融资产其他变动为理财产品到期赎回。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☑否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货币资金	161,155,769.47	176,223,579.19
其他非流动资产	6,358,174.48	5,374,840.52
合计	167,513,943.95	181,598,419.71

受限制的货币资金：主要是根据相关办学要求存入指定银行专户的保证金。

受限制的其他非流动资产：是指受限的办学保证金。

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
86,100,000.00	16,560,000.00	419.93%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
共青城学成启航创业投资合伙企业（有限合伙）	股权投资	新设	36,100,000.00	99.97%	自有资金	银润（上海）私募基金管理有限公司	基金存续期至2031年2月5日	投资基金	已完成工商登记备案手续	0.00	-356,790.10	否	2026年01月27日	刊载于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于与关联方专业投资机构共同新设合伙企业及对外投资的公告》（公告编号：2026-003）
合计	--	--	36,100,000.00	--	--	--	--	--	--	0.00	-356,790.10	--	--	--

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、金融资产投资

（1）证券投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在证券投资。

（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。

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。

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：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
Xueda Education Group（学大教育集团）	子公司		50,000.00 美元	1,692,357,792.84	1,562,789,569.64	164,085,054.54	54,823,205.46	44,637,716.85
北京学大信息技术集团有限公司	子公司	教育服务	589,625,700.00	3,699,760,537.82	1,279,597,872.04	2,175,415,078.31	331,552,359.04	260,198,013.39

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

主要控股参股公司情况说明

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

1、政策风险

政策法规的变化可能对公司的业务开展产生影响。如教育收费政策、培训市场规范、职业教育政策等方面的调整，都可能导致公司运营成本增加、业务受限等问题。

应对措施：公司密切关注国家政策法规动态，及时解读政策法规变化对公司业务的影响。加强与政府部门的沟通与协调，积极参与行业标准制定与政策建议反馈，为公司发展争取有利的政策环境。建立健全合规管理体系，确保公司各项业务活动严格遵守国家政策法规要求，降低政策法规风险。

2、新业务风险

随着职业教育相关政策的落地，公司在巩固传统业务的同时，积极开展职业学校教育、职业培训、文化阅读、医教融合等新业务，由于新业务本身存在不确定性，公司在开展新业务运营时，存在对新业务认识的深度不够，对风险的识别和评估不充分等因素，可能导致新业务风险控制措施不足的挑战或损失。

应对措施：公司密切关注国家政策法规动态，及时解读政策法规变化对公司业务的影响。特别是对 AI 教育、医教融合等新业务领域，公司将加快建立新业务风险管理制度、流程、机制，确保风险管理能力跟得上、管得住，赋能新业务发展。

3、管理风险

核心管理团队对于公司业务的稳定经营具有重要意义，随着形势的不断变化，公司的核心管理团队变动的风险也进一步增加，可能对公司长期稳定发展带来一定的不利影响。

应对措施：公司将进一步完善用人机制，通过制度建立以及文化建设为员工提供充满挑战和机遇的工作环境，做到人尽其才；注重员工关怀，保护员工合法权益，建立多元化的激励途径，与员工共同成长、共同发展，降低核心管理团队流失的风险。

4、运营成本上升的风险

受国家宏观政策因素影响，公司将结合实际情况调整业务经营策略，可能面临品牌重建、课程打磨、教师及员工队伍重新招聘培养、市场重新投入、场地改造、证照更新等问题，可能加大公司运营成本，导致公司利润水平下降的风险。

应对措施：公司将积极面对可能到来的挑战，做好人才储备和梯队建设；严格控制运营成本，缩减不必要开支；利用优质产品引流、高效转化、营造产品口碑等手段，提升品牌影响力。

十一、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

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、环境和社会

一、公司董事、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
宋子超	财务负责人	聘任	2026 年 01 月 26 日	工作调动
李玉玲	财务负责人、副总经理	离任	2026 年 01 月 26 日	个人原因
何少平	独立董事	被选举	2026 年 07 月 02 日	工作调动
ZHANG YUN	独立董事	任期满离任	2026 年 07 月 20 日	工作调动

二、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。

三、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

（一）2023 年 6 月 9 日，公司召开第十届董事会第七次会议，审议通过《关于<2023 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》《关于<2023 年限制性股票激励计划考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2023 年限制性股票激励计划有关事项的议案》《关于召开 2022 年年度股东大会的议案》。

（二）2023 年 6 月 9 日，公司召开第十届监事会第七次会议，审议通过《关于<2023 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》《关于<2023 年限制性股票激励计划考核管理办法>的议案》《关于<2023 年限制性股票激励计划激励对象名单>的议案》。

（三）2023 年 6 月 10 日至 2023 年 6 月 21 日，公司内部公示本激励计划激励对象的姓名和职务。公示期满，公司监事会未收到任何异议。

（四）2023 年 6 月 22 日，公司披露《监事会关于 2023 年限制性股票激励计划激励对象名单的公示情况说明及核查意见》《关于 2023 年限制性股票激励计划内幕信息知情人和激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

（五）2023 年 6 月 30 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于<2023 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》《关于<2023 年限制性股票激励计划考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2023 年限制性股票激励计划有关事项的议案》。

（六）2023 年 7 月 17 日，公司分别召开第十届董事会第八次会议和第十届监事会第八次会议，审议通过《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。

（七）2023 年 7 月 26 日，公司披露《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》。

（八）2024 年 2 月 2 日，公司分别召开第十届董事会第十三次会议和第十届监事会第十一次会议，审议通过《关于回购注销 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。

（九）2024 年 5 月 21 日，公司召开 2023 年年度股东大会，审议通过《关于回购注销 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。

（十）2024 年 5 月 22 日，公司披露《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

（十一）2024 年 6 月 19 日，公司分别召开第十届董事会第十六次会议和第十届监事会第十三次会议，审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》《关于回购注销 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。

（十二）2024 年 6 月 28 日，公司披露《关于 2023 年限制性股票激励计划预留授予登记完成的公告》。

（十三）2024 年 7 月 25 日，公司披露《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》。

（十四）2024 年 8 月 6 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于回购注销 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。

（十五）2024 年 8 月 7 日，公司披露《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

（十六）2025 年 1 月 16 日，公司披露《关于 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票回购注销完成的公告》。

（十七）2025 年 6 月 24 日，公司召开第十一届董事会第二次会议，审议通过《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》《关于 2023 年限制性股票激励计划预留授予第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》《关于回购注销 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。

（十八）2025 年 6 月 27 日，公司披露《关于 2023 年限制性股票激励计划预留授予第一个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》。

（十九）2025 年 7 月 25 日，公司披露《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予第二个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》。

（二十）2025 年 9 月 16 日，公司召开 2025 年第三次临时股东会，审议通过《关于回购注销 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。

（二十一）2025 年 9 月 17 日，公司披露《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

（二十二）2026 年 6 月 16 日，公司召开第十一届董事会第七次会议，审议通过《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》《关于 2023 年限制性股票激励计划预留授予第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》《关于回购注销 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。本激励计划首次授予第三个解除限售期以及预留授予第二个解除限售期的解除限售条件已成就，同时，本激励计划首次授予的 17 名激励对象和预留授予的 19 名激励对象因个人原因已离职而不符合激励资格，其合计 12.04 万股已获授但尚未解除限售的限制性股票将由公司回购注销。

（二十三）2026 年 6 月 24 日，公司披露《关于 2023 年限制性股票激励计划预留授予第二个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》，符合限制性股票解除限售资格的激励对象共计 210 名，可解除限售的限制性股票共计 47.965 万股，上市流通日为 2026 年 6 月 29 日。

（二十四）2026 年 7 月 2 日，公司召开 2026 年第一次临时股东会，审议通过《关于回购注销 2023 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 12.04 万股，公司同日披露《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

（二十五）2026 年 7 月 22 日，公司披露《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予第三个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》，符合限制性股票解除限售资格的激励对象共计 361 名，可解除限售的限制性股票共计 154.44 万股，上市流通日为 2026 年 7 月 27 日。

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

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☐是 ☒否

五、社会责任情况

报告期内，公司积极履行社会责任，将可持续发展理念深度融入企业战略和日常经营管理。公司秉持“为学生实现理想、为社会承担责任、为员工搭建舞台”的企业使命，在为股东创造价值的同时，切实保护债权人、员工、客户、供应商等各利益相关方的合法权益，积极投身社会公益事业，推动环境保护与绿色运营，努力实现经济效益、社会效益与环境效益的协调统一。

（一）股东和债权人权益保护

公司持续完善法人治理结构和内部控制体系，严格遵守相关法律法规及《公司章程》，规范召开股东会，确保股东充分行使表决权、知情权和监督权，切实保障全体股东特别是中小股东的合法权益。公司坚持真实、准确、完整、及时、公平的信息披露原则，通过定期报告、临时公告等渠道及时披露经营情况和重大事项，并通过业绩说明会、投资者交流等方式加强投资者沟通。在债权人权益保护方面，公司对紫光卓远的借款本息已全部偿还完毕，23.5 亿元历史债务全额清零，资产负债结构显著优化。

（二）员工权益保护

公司严格遵守《劳动法》《劳动合同法》等法律法规，与全体在职员工签订劳动合同并依法缴纳社会保险，坚决杜绝童工和强制劳动，报告期内未发生因工亡故或新增职业病病例。公司持续优化人才队伍建设，为个性化教育业务发展提供坚实人才保障。公司建立覆盖新员工、骨干教师、管理层的多层次培训体系，采用线上线下混合培训模式，为员工搭建清晰的职业发展通道，持续优化薪酬福利体系，关注员工身心健康，营造健康包容的工作环境。报告期内，公司持续推进师资队伍建设，优化教师薪酬结构和晋升通道，加强教学教研能力培训，为教师提供持续成长的发展平台。

（三）客户与消费者权益保护

公司坚持“以人为本、因材施教”的个性化教育理念，通过自主研发的 PPTS 和 BI 系统全面管理全国学习中心的教研、教学和运营，有效保证教学质量。公司建立安全管理制度和应急预案，定期开展安全演练，全日制培训基地为学生提供无干扰、无隐患的学习环境。在数据安全方面，PPTS 等三个核心业务系统获国家信息安全等级保护三级备案，报告期内未发生信息安全违规事件。

（四）供应商权益保护

公司秉持公平、公正、透明的采购原则，建立规范的供应商管理和评估制度，要求供应商签署《阳光协议书》或廉洁条款，建立黑名单制度，报告期内未发生重大供应链纠纷或违规采购事件。公司注重

与供应商建立长期合作关系，通过定期评估帮助供应商提升服务质量，持续推进绿色采购，优先选择节能环保产品，推动供应链可持续发展。

（五）环境保护与可持续发展

公司积极践行绿色发展理念，报告期内未因违反环境法律法规而遭受罚款或行政处罚。公司持续推进节能减排，在公共区域推广 LED 感应节能灯，加强空调温控管理，部分校区使用太阳能热水系统，并引入智能计量监测系统优化能源效率；推行节水设备采购和废水回收利用；推行废弃物分类处置，从源头减少废弃物产生。未来，公司将探索可再生能源及节能改造措施，逐步建立温室气体排放量化监测体系，助力国家“双碳”目标实现。

（六）公共关系与社会公益事业

公司积极投身社会公益事业，将社会责任融入企业发展基因。报告期内，公司在阅读公益、教育公平、医教融合公益等方面持续投入，社会贡献度显著提升。

1、阅读公益持续深耕

公司携手开明慈善基金会持续推进“开明阅读成长计划”。2024 年 10 月发起该计划，计划分五年捐赠 1,000 万元专项资金，以“开明书屋”“开明书架”“开明书包”为载体，为乡村学校、基层社区、职工书屋捐赠优质图书及配套阅读服务。2026 年 4 月 24 日，公司创始人、董事长兼 CEO 金鑫代表学大教育集团，通过开明慈善基金会向“开明阅读成长计划”捐赠第二笔 200 万元善款，以实际行动支持全民阅读事业。

2026 年 5 月 26 日，公司启动首届“526 公益行动”，将与股票代码“000526”相呼应的 5 月 26 日设立为年度品牌公益日，主题为“廿五逐光，益路同行”。全国学习中心、全日制基地、句象书店及职业学校等同步参与，通过腾讯公益平台开通专属捐赠通道，向县域、乡镇及阅读资源相对薄弱地区学校捐赠图书、开明书架和开明书包。该活动计划每年 5 月 26 日启动，持续 5 个月，于 10 月 26 日发布年度公益成果。

2026 年 5 月 31 日，公司作为公益支持单位参与“声动京津冀·书香家庭诵读者”暨首届京津冀儿童少年阅读推广公益行动，开明慈善基金会向中国儿童少年基金会专项捐赠资金 109.74 万元，推动优质阅读资源向校园、社区和家庭延伸。

2、文化阅读服务普惠

公司旗下文化阅读品牌“句象书店”持续打造复合型文化阅读空间，在全国七个城市开业多家门店，注册会员超十万人。首个依法设立的“全民阅读活动周”期间，公司举办“句象阅读少儿风采秀”公益活动，并联合中国新闻出版研究院编制《读懂中国孩子》蓝皮书；句象书店各门店同步开展主题阅读推广活动，推动全民阅读落地见效。

3、教育公平与公益助学

公司积极助力教育公平与乡村振兴。报告期内，由民进中央指导、开明慈善基金会支持的“感党恩 强国有我”研学活动在北京举办，贵州毕节师生受邀赴京参访。作为本次研学活动重要站点，公司旗下句象书店充分发挥“共享阅读+文化空间”社会职能，为毕节乡村学子策划开展阅读体验活动。从北大未名湖到句象书店书香阵地，企业持续推动优质文化资源向乡村地区延伸，助力乡村青少年拓宽视野、平等获取知识。未来，句象书店将持续深耕教育公益，持续将优质教育资源向基层和欠发达地区延伸，以教育力量赋能社会公平与发展。

4、医教融合公益服务

公司依托医教融合业务，积极履行社会责任。许昌千翼儿童医院为二级康复专科医院，牵头成立魏都区儿童康复医学质控中心，为孤独症、学习困难、多动症等特需儿童提供专业康复服务。报告期内，公司积极开展公益性义诊、心理健康科普活动，为特需儿童及其家庭提供专业支持，助力促进教育公平和儿童健康发展。

（七）社会责任治理与制度建设

公司持续完善社会责任治理体系。2026 年 4 月，公司董事会正式将原“战略委员会”调整为“战略与 ESG 委员会”，将可持续发展纳入公司战略管理，董事会作为 ESG 最高决策机构，负责审议 ESG 战略、目标及披露文件。公司建立了“董事会—战略与 ESG 委员会—ESG 工作小组”三级治理架构，确保 ESG 理念融入经营决策和日常管理。

在合规与风险管理方面，公司建立“日常自查+年度全面检查+专项督查”三级监督机制。报告期内，公司未发生重大商业贿赂或贪污事件，未发生重大不正当竞争或垄断相关诉讼。

在商业道德方面，公司设立举报专线、邮箱及书面信函渠道，由合规中心独立受理，鼓励员工和合作伙伴监督举报违规行为。

（八）总结与展望

报告期内，公司积极履行社会责任，在股东权益保护、员工发展、客户服务、环境保护、社会公益等方面取得了积极成效。未来，公司将继续坚守“成为引领教育行业创新发展、推动中国教育改革进步的企业”的愿景，以更负责任的态度、更规范的治理、更绿色的运营，为客户、员工、股东和社会创造长期价值。公司将持续完善 ESG 治理体系，强化在环境、社会及公司治理领域的系统性建设，将 ESG 理念深度融入企业发展战略和日常运营，以可持续发展理念将优质教育普惠写入企业发展基因，努力实现经济效益、社会效益与环境效益的协调统一。

第五节 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

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

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

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

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

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
1.本诉：2024 年 5 月合肥学大作为原告将毛成红、龙翔学校诉至合肥高新技术产业开发区人民法院，要求龙翔学校支付：2023 年至 2024 年度定额服务费、管理服务费、逾期支付利息以及垫付的学员退费等共计 450.72 万元；并判令毛成红承担连带责任且龙翔学校承担本案全部诉讼费用。2、反诉：毛成红、龙翔学校随后提起反诉，主张合肥学大解除合同无效，请求继续履行合同，要求合肥学大支付定额服务费、违约金、招生费并赔偿因违法解除合同造成的经济损失合并共计 658 万元，并请求判令诉讼费用由合肥学大承担。该案件本诉、反诉于 2024 年 11 月在合肥高新技术产业开发区人民法院公开审理。于 2025 年 4 月 30 日做出一审判决，合肥学大已向法院递交上诉状材料，提起上诉，上诉请求为：一、请求撤销一审判决，并依法改判驳回毛成红、龙翔学校的全部诉讼请求；依法改判支持学大公司的全部诉讼请求；二、一审、二审诉讼费由毛成红、龙翔学校承担。该案于 2026 年 4 月 23 日在安徽省合肥市中级人民法院线上公开审理，于 2026 年 5 月 27 日作出二审判决。	1,108.72	否	2025 年 4 月 30 日一审判决已下达，合肥学大及一审被告均已提起上诉。2026 年 5 月 27 日合肥市中级人民法院做出了二审终审判决，该案诉讼程序已终结。	安徽省合肥高新技术产业开发区人民法院做出（2024）皖 0191 民初 9535 号一审判决，判决结果如下：一、被告（反诉原告）合肥龙翔高复学校于本判决生效之日起十日内支付原告（反诉被告）合肥学大信息技术有限公司管理服务费 660,381.88 元；二、原告（反诉被告）合肥学大信息技术有限公司于本判决生效之日起十日内支付被告（反诉原告）毛成红、合肥龙翔高复学校经济损失赔偿款 471,701.34 元；三、驳回原告（反诉被告）合肥学大信息技术有限公司其他诉讼请求；四、驳回被告（反诉原告）毛成红、合肥龙翔高复学校其他反诉请求。安徽省合肥市中级人民法院于 2026 年 5 月 27 日做出(2026)皖 01 民终 3488 号二审判决，判决结果如下：驳回上诉，维持原判。经核算，在一审判决所确定的款项相互抵扣后，毛成红及龙翔学校实际需向我司支付的款项差额为 188,680.54 元。	鉴于本案毛成红及龙翔学校实际需向合肥学大支付款项差额 188,680.54 元，合肥学大收到二审判决后已于 2026 年 7 月 2 日向合肥高新技术产业开发区人民法院申请执行立案		
1.请求强制合肥龙翔高复学校、毛成红向申请人支付抵扣后剩余欠款人民币 188680.54 元；2.请求强制合肥龙翔高复学校、毛成红以 188680.54 元为基数，自一审判决履行期限届满次日起，按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率(LPR)四倍标准，向申请人支付资金占用利息至全部款	18.87	否	本案已于 2026 年 7 月 2 日向合肥高新技术产业开发区人民法院申请执行立案，暂未形成执	已申请强制执行立案，暂未结案	暂未结案		

项实际清偿完毕之日止；3.本案全部执行费用由合肥龙翔高复学校、毛成红共同承担。			行案号			
2024 年 10 月，苏州学大教育投资企业（有限合伙）向中国国际经济贸易仲裁委员会提交仲裁申请书及证据材料，1.请求裁决被申请人明豆豆向申请人支付增资款人民币 6,000,000 元及利息损失暂计 2,247,452.05 元；2.请求裁决北京旗开得盛教育科技有限公司对明豆豆的给付义务承担连带责任；3.请求裁决本案全部仲裁费、保全费由被申请人承担。2025 年 7 月 28 日本案进行了开庭审理。12 月 3 日出具仲裁裁决书。	824.7	否	2025 年 12 月 3 日已收到裁决书	仲裁裁决：1.第一被申请人向申请人支付股权回购款本金人民币 6,000,000 元；2.第二被申请人对第一申请人的上述第（一）项付款义务承担连带清偿责任；3.驳回申请人的其他仲裁请求；4.本案仲裁费为人民币 122,542 元，由第一被申请人、第二被申请人共同承担 80%，即人民币 98,033.60 元；由申请人承担 20%，即人民币 24,508.40 元。鉴于本案仲裁费已与申请人向仲裁委员会缴纳的等额仲裁预付金全额相冲抵，故第一被申请人、第二被申请人应直接向申请人支付人民币 98,033.60 元，以补偿申请人代为垫付的本案仲裁费。	被申请人未履行，申请人已申请强制执行	
2025 年 12 月，苏州学大教育投资企业（有限合伙）请求人民法院采取强制执行措施，强制二被申请人履行中国国际经济贸易仲裁委员会作出的（2025）中国贸仲京裁字第 2991 号裁决书确定的给付义务：1.被申请人一向申请人支付股权回购款本金人民币 6,000,000 元；2.被申请人二对被申请人一的上述第（一）项付款义务承担连带清偿责任；3.被申请人一、被申请人二应直接向申请人支付仲裁费 98,033.60 元。上述待履行金额暂合计为 6,098,033.6 元	609.8	否	2026 年 7 月 6 日北京市第三中级人民法院作出执行终本裁定书	被申请人暂无可供执行财产，已执行终本	被申请人暂无可供执行财产，已执行终本	
未达到重大诉讼标准的案件 32 起	441.07	否	报告期内，12 起诉讼案件已结案，结案金额 77.86 万元，20 起未结案件，未结案金额 363.21 万元。	-	-	

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

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

公司报告期末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

公司报告期末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

公司报告期末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

本公司与安吉天使小镇乐园有限公司于 2026 年签订了租赁合同，包括苹果树飞椅、转马类、观览车类等 11 套设备出租给安吉天使小镇乐园有限公司，期限 2 年，设备起租日为 2026 年 1 月 1 日，本合同下的所有设备租金第一年为 400 万元人民币，第二年为 300 万元人民币（不含增值税）。

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
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
北京学大信息技术集团有限公司	2024 年 12 月 07 日	5,000	2025 年 08 月 13 日	3,000		无	无	债务履行期限届满之日起三年	否	否

北京学大信息技术集团有限公司	2025 年 09 月 11 日	10,000	2025 年 09 月 11 日	10,000		无	无	债务履行期限届满之日起三年	否	否
北京学大信息技术集团有限公司	2025 年 12 月 03 日	7,000	2025 年 12 月 05 日	5,000		无	无	债务履行期限届满之日起三年	否	否
北京学大信息技术集团有限公司	2026 年 03 月 06 日	10,000	2026 年 03 月 12 日	3,000		无	无	债务履行期限届满之日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		100,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		10,000				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		32,000		报告期末对子公司担保余额合计（B4）		21,000				
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）		100,000		报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		10,000				
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		32,000		报告期末全部担保余额合计（A4+B4+C4）		21,000				
全部担保余额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				16.97%						
其中：										

采用复合方式担保的具体情况说明

3、委托理财

☒适用 ☐不适用

单位：万元

产品类别	风险特征	报告期内委托理财的余额	逾期未收回的金额
银行理财产品	中低风险	25,750	0

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用 ☒不适用

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、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
2026 年 5 月 15 日	网络平台线上交流	网络平台线上交流	机构、个人、其他	机构投资者、个人投资者、其他	投资者就公司数字化降本、新业务经营及职教发展前景向管理层提问交流。	详见公司在巨潮资讯网（ www.cninfo.com.cn ）上披露的《2026 年 5 月 15 日投资者关系活动记录表》

十四、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

十五、公司子公司重大事项

☒适用 ☐不适用

1. 公司为拓展战略业务发展空间，积极顺应国家新兴产业导向和打造高技能人才教育新场景，通过全资子公司北京学大信息技术集团有限公司以新设合伙企业的方式，向专注 EDA 工具与半导体 IP 研发的江阴启芯领航半导体有限公司（以下简称“江阴启芯领航”“投资标的”）进行增资，新设合伙企业认缴出资额不超过人民币 3,610 万元，向江阴启芯领航增资金额不超过人民币 3,500 万元，投资完成后预计持有江阴启芯领航股权 6.4791%。其中，新设合伙企业及投资江阴启芯领航涉及关联交易。公司于 2026 年 1 月 26 日召开第十一届董事会第五次会议，审议通过了《关于与关联方共同新设合伙企业及对外投资的议案》，该议案事前已经公司 2026 年第 1 次独立董事专门会议审议通过，关联董事廖春荣先生回避表决。本次交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，亦不构成重组上市，本次交易未达到公司股东会审议标准。

2. 公司为拓展战略业务发展空间，积极拓展人工智能 AI 领域，通过全资子公司北京学大信息技术集团有限公司以现金增资形式对上海阶跃星辰智能科技股份有限公司进行投资，投资金额 5,000 万元，持股比例 0.1074%。

第六节 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	2,401,650	1.97%	0	0	0	-469,650	-469,650	1,932,000	1.59%
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	2,401,650	1.97%	0	0	0	-469,650	-469,650	1,932,000	1.59%
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	2,401,650	1.97%	0	0	0	-469,650	-469,650	1,932,000	1.59%
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	119,459,459	98.03%	0	0	0	469,650	469,650	119,929,109	98.41%
1、人民币普通股	119,459,459	98.03%	0	0	0	469,650	469,650	119,929,109	98.41%
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	121,861,109	100.00%	0	0	0	0	0	121,861,109	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

公司 2023 年限制性股票激励计划预留授予第二个解除限售期的解除限售条件已成就，具体内容详见公司刊载于指定信息披露媒体的《关于 2023 年限制性股票激励计划预留授予第二个解除限售期解除限售条件成就的公告》（公告编号：2026-031）。根据公司 2022 年年度股东大会授权，公司按照激励计划的相关规定办理了激励计划预留授予部分第二个解除限售期解除限售股份上市流通手续。2026 年 6 月 29 日，210 名激励对象合计 47.965 万股限制性股票上市流通，占公司总股本 0.39%。其中，董事、高级管理人员所持股份按深交所规则以 25% 计算本年度可转让法定额度。

股份变动的批准情况

☒适用 ☐不适用

2026 年 6 月 16 日，公司召开第十一届董事会第七次会议，审议通过《关于 2023 年限制性股票激励计划预留授予第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》《2023 年限制性股票激励计划（草案）》等有关规定，本激励计划预留授予第二个解除限售期的解除限售条件已成就，符合限制性股票解除限售资格的激励对象共计 210 名，可解除限售的限制性股票共计 47.965 万股。

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

公司于 2026 年 6 月 16 日召开第十一届董事会第七次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，董事会同意公司使用不低于人民币 5,000 万元（含），且不超过人民币 10,000 万元（含）的自有资金和/或自筹资金，以集中竞价交易方式回购公司部分人民币普通股（A 股）股份，回购价格为不高于人民币 46.50 元/股（含），用于维护公司价值及股东权益所必需。回购期限自公司董事会审议通过本次回购股份方案之日起 3 个月内。具体内容详见公司于 2026 年 6 月 17 日刊载于《中国证券报》《证券时报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《关于回购公司股份方案的公告》（公告编号：2026-035）。

截至 2026 年 6 月 30 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份数量为 865,200 股，占公司总股本的 0.71%，最高成交价为 27.53 元/股，最低成交价为 26.04 元/股，成交总金额为 23,392,760 元（不含交易费用），公司本次回购股份的实施符合相关法律法规的要求，符合公司既定的回购股份方案。

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

详见第二节“公司简介和主要财务指标”之四“主要会计数据和财务指标”。

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	解除限售日期
朱晋丽	112,500	0	0	112,500	股权激励限售股、高管锁定股	高管锁定股按照董事、高管股份管理相关规定解除限售；首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
曾莹莹	84,000	30,000	0	54,000	股权激励限售股	首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
崔志勇	90,000	0	0	90,000	股权激励限售股、高管锁定股	高管锁定股按照董事、高管股份管理相关规定解除限售；首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
陈尧	78,000	30,000	0	48,000	股权激励限售股	首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
庞见维	42,000	0	0	42,000	股权激励限售股	首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
宋风平	41,500	1,500	0	40,000	股权激励限售股	首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
贺玮	60,000	20,000	0	40,000	股权激励限售股	首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
汤林辉	51,000	15,000	0	36,000	股权激励限售股	首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成

						之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
张景韩	40,200	5,000	0	35,200	股权激励限售股	首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
赵艳花	53,000	25,000	0	28,000	股权激励限售股	首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
其他限售股股东 （合并列示）	1,749,450	343,150	0	1,406,300	股权激励限售股	首次授予的限制性股票第三个解除限售期：自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。
合计	2,401,650	469,650	0	1,932,000	--	--

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		19,705		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）		0		
持股 5%以上的股东或前 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
华澳（台州）科技有限公司	境内非国有法人	10.22%	12,449,032	0	0	12,449,032	质押	12,449,000
天津安特文化传播有限公司	境内非国有法人	8.69%	10,591,672	0	0	10,591,672	质押	4,980,000
紫光集团有限公司破产企业财产处置专用账户	境内非国有法人	7.16%	8,726,493	0	0	8,726,493	不适用	0
南京星纳赫源创业投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	4.96%	6,040,200	-121,800	0	6,040,200	不适用	0
天津晋丰文化传播有限公司	境内非国有法人	4.92%	5,995,328	0	0	5,995,328	质押	2,465,878
全国社保基金一一一组合	其他	2.26%	2,752,637	-27,800	0	2,752,637	不适用	0

中国建设银行股份有限公司一汇添富消费行业混合型证券投资基金	其他	1.64%	2,000,068	0	0	2,000,068	不适用	0
平安养老保险股份有限公司一万能一团险万能	其他	1.14%	1,389,901	20,000	0	1,389,901	不适用	0
天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.07%	1,299,800	0	0	1,299,800	不适用	0
于丽霞	境内自然人	0.96%	1,168,990	581,990	0	1,168,990	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）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	华澳（台州）科技有限公司、天津安特文化传播有限公司、天津晋丰文化传播有限公司、天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）为一致行动人。 除此之外，公司未知其他前 10 名股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》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	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	截至报告期末，公司存在回购专户“学大（厦门）教育科技集团股份有限公司回购专用证券账户”（位列第 7 名股东），持有公司股份 2,680,801 股，占截至报告期末公司总股本的 2.20%，不纳入前 10 名股东列示，予以特别说明。							
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					
华澳（台州）科技有限公司	12,449,032	人民币普通股	12,449,032					
天津安特文化传播有限公司	10,591,672	人民币普通股	10,591,672					
紫光集团有限公司破产企业财产处置专用账户	8,726,493	人民币普通股	8,726,493					
南京星纳赫源创业投资合伙企业（有限合伙）	6,040,200	人民币普通股	6,040,200					
天津晋丰文化传播有限公司	5,995,328	人民币普通股	5,995,328					
全国社保基金一一一组合	2,752,637	人民币普通股	2,752,637					
中国建设银行股份有限公司一汇添富消费行业混合型证券投资基金	2,000,068	人民币普通股	2,000,068					
平安养老保险股份有限公司一万能一团险万能	1,389,901	人民币普通股	1,389,901					
天津瑜安企业管理合伙	1,299,800	人民币普	1,299,800					

企业（有限合伙）		通股	
于丽霞	1,168,990	人民币普 通股	1,168,990
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	华澳（台州）科技有限公司、天津安特文化传播有限公司、天津晋丰文化传播有限公司、天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）为一致行动人。除此之外，公司未知其他前 10 名股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	公司股票并非融资融券标的证券。		

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、董事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 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：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	730,760,251.01	944,848,755.76
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	257,500,000.00	193,811,246.14
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	8,673,239.68	11,588,803.87
应收款项融资		
预付款项	6,348,110.44	5,648,609.51
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	79,914,213.93	69,012,823.10
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	20,860,699.42	20,469,865.85
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	1,790,410.36	1,749,345.40
其他流动资产	21,652,376.58	20,773,141.45

流动资产合计	1,127,499,301.42	1,267,902,591.08
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	8,794,503.30	9,700,093.82
长期股权投资	76,881,854.95	77,476,260.82
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	123,551,533.23	37,809,003.46
投资性房地产		
固定资产	200,125,385.44	190,608,463.29
在建工程	29,775,288.84	31,077,868.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	739,615,708.18	758,125,113.00
无形资产	5,741,377.28	7,022,113.35
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	1,240,600,259.87	1,240,600,259.87
长期待摊费用	323,256,008.03	340,019,043.74
递延所得税资产	12,126,789.81	11,232,119.50
其他非流动资产	10,873,992.51	9,890,658.55
非流动资产合计	2,771,342,701.44	2,713,560,998.13
资产总计	3,898,842,002.86	3,981,463,589.21
流动负债：		
短期借款	213,038,781.10	440,311,944.44
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		
预收款项	209,723,158.57	124,609,122.34
合同负债	648,041,677.55	1,071,998,803.92
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	275,565,867.07	223,307,214.74
应交税费	156,512,486.80	99,749,972.67
其他应付款	247,352,724.04	266,575,010.22

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	216,922,471.15	239,933,049.35
其他流动负债	76,924,192.99	60,607,970.35
流动负债合计	2,044,081,359.27	2,527,093,088.03
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	96,000,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	543,619,701.44	529,879,851.70
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	338,849.60	338,849.60
递延收益	800,000.00	800,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	640,758,551.04	531,018,701.30
负债合计	2,684,839,910.31	3,058,111,789.33
所有者权益：		
股本	121,861,109.00	121,861,109.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	969,687,227.03	961,292,203.00
减：库存股	138,269,645.03	121,613,394.08
其他综合收益	-7,117,699.94	-4,640,250.98
专项储备		
盈余公积	4,590,910.24	4,590,910.24
一般风险准备		
未分配利润	286,465,396.90	-14,072,739.55
归属于母公司所有者权益合计	1,237,217,298.20	947,417,837.63
少数股东权益	-23,215,205.65	-24,066,037.75
所有者权益合计	1,214,002,092.55	923,351,799.88
负债和所有者权益总计	3,898,842,002.86	3,981,463,589.21

法定代表人：金鑫 主管会计工作负责人：宋子超 会计机构负责人：王丹

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	28,557,905.15	22,035,091.73
交易性金融资产	19,500,000.00	19,664,639.25
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	4,235,000.00	2,821,000.00
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	1,753,240.78	1,736,778.16
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		
流动资产合计	54,046,145.93	46,257,509.14
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	2,622,693,608.02	2,622,693,608.02
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	513,555.79	4,193,114.49
在建工程	21,004,474.60	21,004,474.60
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
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		
递延所得税资产		
其他非流动资产	3,845,818.03	3,845,818.03
非流动资产合计	2,648,057,456.44	2,651,737,015.14
资产总计	2,702,103,602.37	2,697,994,524.28

流动负债：		
短期借款	1,908,359,783.18	2,008,415,338.73
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费	33,472.98	47,032.48
其他应付款	767,505,456.14	741,487,989.41
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	2,000,000.00	
其他流动负债	1,150,000.00	269,408.38
流动负债合计	2,679,048,712.30	2,750,219,769.00
非流动负债：		
长期借款	96,000,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	338,849.60	338,849.60
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	96,338,849.60	338,849.60
负债合计	2,775,387,561.90	2,750,558,618.60
所有者权益：		
股本	121,861,109.00	121,861,109.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	869,482,538.21	869,482,538.21
减：库存股	138,269,645.03	121,613,394.08
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	4,590,910.24	4,590,910.24
未分配利润	-930,948,871.95	-926,885,257.69
所有者权益合计	-73,283,959.53	-52,564,094.32
负债和所有者权益总计	2,702,103,602.37	2,697,994,524.28

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	2,162,508,311.02	1,915,877,874.38
其中：营业收入	2,162,508,311.02	1,915,877,874.38
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,789,633,024.87	1,649,359,683.52
其中：营业成本	1,352,539,788.95	1,220,459,999.09
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	8,048,627.82	7,061,776.28
销售费用	124,485,759.62	117,589,724.96
管理费用	263,036,685.32	262,297,348.79
研发费用	14,799,836.40	15,948,024.98
财务费用	26,722,326.76	26,002,809.42
其中：利息费用	4,344,111.19	8,181,300.57
利息收入	1,256,915.75	2,957,427.12
加：其他收益	6,910,143.23	7,265,766.43
投资收益（损失以“—”号填列）	1,195,404.14	13,844,303.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-594,405.87	12,181,711.93
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）	-357,470.23	-177,778.03
信用减值损失（损失以“—”号填列）	2,540,583.66	-527,653.13
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-235,144.14	1,378,768.34
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	382,928,802.81	288,301,598.46

加：营业外收入	158,519.15	196,001.04
减：营业外支出	9,499,606.74	3,905,256.08
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	373,587,715.22	284,592,343.42
减：所得税费用	72,198,746.67	55,008,768.26
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	301,388,968.55	229,583,575.16
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	301,388,968.55	229,583,575.16
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）	300,538,136.45	229,680,964.69
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	850,832.10	-97,389.53
六、其他综合收益的税后净额	-2,477,448.96	-226,912.18
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-2,477,448.96	-226,912.18
（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	-2,477,448.96	-226,912.18
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	-2,477,448.96	-226,912.18
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	298,911,519.59	229,356,662.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	298,060,687.49	229,454,052.51
归属于少数股东的综合收益总额	850,832.10	-97,389.53
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	2.5139	1.9396
（二）稀释每股收益	2.4921	1.9100

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：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：金鑫 主管会计工作负责人：宋子超 会计机构负责人：王丹

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	2,000,000.00	2,000,000.00
减：营业成本	3,668,531.10	4,322,858.22
税金及附加	6,218.34	6,099.99
销售费用		
管理费用	2,865,717.72	2,811,515.34
研发费用		
财务费用	957,446.40	1,339,483.94
其中：利息费用	996,666.66	1,365,828.02
利息收入	41,385.48	28,711.86
加：其他收益	40,404.62	
投资收益（损失以“—”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	1,394,000.00	200.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-105.32	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-4,063,614.26	-6,479,757.49
加：营业外收入		53,537.71
减：营业外支出		2.95
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-4,063,614.26	-6,426,222.73
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-4,063,614.26	-6,426,222.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-4,063,614.26	-6,426,222.73
（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	-4,063,614.26	-6,426,222.73
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	2026 年半年度	2025 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	1,848,341,566.21	1,628,582,711.36
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	26,772.83	431,400.21
收到其他与经营活动有关的现金	31,704,785.93	56,286,411.19
经营活动现金流入小计	1,880,073,124.97	1,685,300,522.76
购买商品、接受劳务支付的现金	102,512,665.24	104,375,666.85
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	1,184,687,349.50	1,057,746,572.98
支付的各项税费	125,907,859.74	114,221,581.84

支付其他与经营活动有关的现金	177,073,198.19	229,394,290.17
经营活动现金流出小计	1,590,181,072.67	1,505,738,111.84
经营活动产生的现金流量净额	289,892,052.30	179,562,410.92
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.00	14,566,380.55
取得投资收益收到的现金	1,874,438.80	3,015,902.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	183,299.10	444,339.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	2,000,000.00	17,280,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	367,300,000.00	288,000,000.00
投资活动现金流入小计	371,357,737.90	323,306,622.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	51,587,550.68	70,797,198.27
投资支付的现金	88,290,146.03	4,800,000.00
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		11,760,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	432,300,000.00	318,000,000.00
投资活动现金流出小计	572,177,696.71	405,357,198.27
投资活动产生的现金流量净额	-200,819,958.81	-82,050,575.99
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	63,038,781.10	330,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	63,038,781.10	330,000,000.00
偿还债务支付的现金	192,800,000.00	390,764,928.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,648,773.19	8,710,713.50
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	153,366,531.74	222,109,345.58
筹资活动现金流出小计	350,815,304.93	621,584,987.40
筹资活动产生的现金流量净额	-287,776,523.83	-291,584,987.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-316,264.69	-38,904.85
五、现金及现金等价物净增加额	-199,020,695.03	-194,112,057.32
加：期初现金及现金等价物余额	768,625,176.57	869,432,238.63
六、期末现金及现金等价物余额	569,604,481.54	675,320,181.31

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 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		2,010,000.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,931,855.09	1,026,670.86
经营活动现金流入小计	2,931,855.09	3,036,670.86
购买商品、接受劳务支付的现金	23,487.60	

支付给职工以及为职工支付的现金	181,000.00	1,923,900.59
支付的各项税费	39,777.84	44,334.24
支付其他与经营活动有关的现金	1,783,413.72	579,370.80
经营活动现金流出小计	2,027,679.16	2,547,605.63
经营活动产生的现金流量净额	904,175.93	489,065.23
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
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	10,637.60	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	2,000,000.00	17,280,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	2,010,637.60	17,280,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
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		
投资活动产生的现金流量净额	2,010,637.60	17,280,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	30,000,000.00	235,180,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	30,000,000.00	235,180,000.00
偿还债务支付的现金	2,000,000.00	139,254,928.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	996,666.66	1,045,333.34
支付其他与筹资活动有关的现金	23,395,333.45	111,175,159.48
筹资活动现金流出小计	26,392,000.11	251,475,421.14
筹资活动产生的现金流量净额	3,607,999.89	-16,295,421.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2.75
五、现金及现金等价物净增加额	6,522,813.42	1,473,646.84
加：期初现金及现金等价物余额	22,035,091.73	29,191,509.47
六、期末现金及现金等价物余额	28,557,905.15	30,665,156.31

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 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、 上年期	121,				961,	121,	-		4,59		-		947,	-	923,

末余额	861,109.00				292,203.00	613,394.08	4,640.250.98		0,910.24		14,072,739.55		417,837.63	24,066,037.75	351,799.88
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	121,861,109.00				961,292,203.00	121,613,394.08	-4,640.250.98		4,590,910.24		-14,072,739.55		947,417,837.63	-24,066,037.75	923,351,799.88
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					8,395,024.03	16,656,250.95	-2,477,448.96				300,538,136.45		289,799,460.57	850,832.10	290,650,292.67
（一）综合收益总额							-2,477,448.96				300,538,136.45		298,060,687.49	850,832.10	298,911,519.59
（二）所有者投入和减少资本					8,395,024.03	16,656,250.95							-8,261,226.92		-8,261,226.92
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					8,395,024.03	-6,739,082.50							15,134,106.53		15,134,106.53
4．其他						23,395,333.45							-23,395,333.45		-23,395,333.45
（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（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	121,861,109.00				969,687,227.03	138,269,645.03	-7,117,699.94		4,590,910.24		286,465,396.90		1,237,217,298.20	-23,215,205.65	1,214,002,092.55

上年金额

单位：元

项目	2025 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、上年期末余额	123,069,709.00				984,310,392.05	74,542,540.00	-2,764,563.30		4,590,910.24		-209,170,965.07		825,492,942.92	-23,141,986.16	802,350,956.76
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其															

他															
二、本年期 初余额	123, 069, 709. 00				984, 310, 392. 05	74,5 42,5 40.0 0	- 2,76 4,56 3.30		4,59 0,91 0.24		- 209, 170, 965. 07		825, 492, 942. 92	- 23,1 41,9 86.1 6	802, 350, 956. 76
三、本期增 减变动金额 （减少以“— ”号填列）	- 1,20 8,60 0.00				- 33,1 18,7 27.6 9	51,1 79,9 90.4 8	- 226, 912. 18				229, 680, 964. 69		143, 946, 734. 34	- 97,3 89.5 3	143, 849, 344. 81
（一）综合 收益总额							- 226, 912. 18				229, 680, 964. 69		229, 454, 052. 51	- 97,3 89.5 3	229, 356, 662. 98
（二）所有 者投入和减 少资本	- 1,20 8,60 0.00				- 33,1 18,7 27.6 9	51,1 79,9 90.4 8							- 85,5 07,3 18.1 7		- 85,5 07,3 18.1 7
1. 所有者 投入的普通 股	- 1,20 8,60 0.00				- 58,7 86,5 69.0 0	51,1 79,9 90.4 8							- 111, 175, 159. 48		- 111, 175, 159. 48
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					26,4 29,4 13.1 1								26,4 29,4 13.1 1		26,4 29,4 13.1 1
4. 其他					- 761, 571. 80								- 761, 571. 80		- 761, 571. 80
（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	121, 861, 109. 00				951, 191, 664. 36	125, 722, 530. 48	- 2,99 1,47 5.48		4,59 0,91 0.24		20,5 09,9 99.6 2		969, 439, 677. 26	- 23,2 39,3 75.6 9	946, 200, 301. 57

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 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、上年期 末余额	121,8 61,10 9.00				869,4 82,53 8.21	121,6 13,39 4.08			4,590, 910.2 4	- 926,8 85,25 7.69		- 52,56 4,094. 32
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	121,8 61,10 9.00				869,4 82,53 8.21	121,6 13,39 4.08			4,590, 910.2 4	- 926,8 85,25 7.69		- 52,56 4,094. 32
三、本期增 减变动金额 （减少以“— ”号填列）						16,65 6,250. 95				- 4,063, 614.2 6		- 20,71 9,865. 21

（一）综合 收益总额										- 4,063, 614.2 6		- 4,063, 614.2 6
（二）所有 者投入和减 少资本						16,65 6,250. 95						- 16,65 6,250. 95
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						- 6,739, 082.5 0						6,739, 082.5 0
4. 其他						23,39 5,333. 45						- 23,39 5,333. 45
（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	121,861,109.00				869,482,538.21	138,269,645.03			4,590,910.24	-930,948,871.95		-73,283,959.53

上年金额

单位：元

项目	2025 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、上年期末余额	123,069,709.00				928,269,107.21	74,542,540.00			4,590,910.24	-913,360,760.23		68,026,426.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	123,069,709.00				928,269,107.21	74,542,540.00			4,590,910.24	-913,360,760.23		68,026,426.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,208,600.00				-58,786,569.00	51,179,990.48				-6,426,222.73		-117,601,382.21
（一）综合收益总额										-6,426,222.73		-6,426,222.73
（二）所有者投入和减少资本	-1,208,600.00				-58,786,569.00	51,179,990.48						-111,175,159.48
1. 所有者投入的普通股	-1,208,600.00				-58,786,569.00	51,179,990.48						-111,175,159.48
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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	121,861,109.00				869,482,538.21	125,722,530.48			4,590,910.24	-919,786.98		-49,574,955.99

三、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

学大（厦门）教育科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身是厦门市海洋渔业开发公司，于 1984 年 10 月经厦门市水产局批准成立。1992 年 5 月 22 日经厦门市经济体制改革委员会厦体改[1992]011 号文批准改制为股份有限公司，同年 6 月向社会公开发行股票，1993 年 1 月 18 日正式注册成立厦门市海洋渔业开发股份有限公司。1993 年 10 月 26 日经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]84 号文批准向社会公开发行人民币普通股 20,750,600 股，

并于 1993 年 11 月 1 日在深圳证券交易所上市交易。2020 年 12 月 17 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3384 号《关于核准厦门紫光学大股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司获准定向增发人民币普通股 21,567,602 股，并于 2021 年 3 月 19 日在深圳证券交易所上市交易。

1995 年 2 月 21 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门海发投资实业股份有限公司。2001 年 5 月 17 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门旭飞实业股份有限公司。2002 年 10 月 29 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门好时光实业股份有限公司。2005 年 6 月 18 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门旭飞投资股份有限公司。2012 年 3 月 23 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门银润投资股份有限公司。2016 年 7 月 12 日，经股东大会审议并经厦门市市场监督管理局核准更名为厦门紫光学大股份有限公司。2021 年 4 月 15 日，经股东大会审议并经厦门市市场监督管理局核准更名为学大（厦门）教育科技集团股份有限公司。

截止 2026 年 6 月 30 日，本公司累计发行股份总数 12,186.1109 万股，注册资本为 12,186.1109 万元，注册地址：福建省厦门市湖里区寨上长乐路 1 号，总部地址：北京市朝阳区神路街樱辉科技中心，统一社会信用代码为 91350200154999005J。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经批准的经营范围：技术推广服务；软件开发；教育教学检测和评价活动；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；以自有资金从事投资活动；企业管理；劳务服务（不含劳务派遣）；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；自有资金投资的资产管理服务；企业总部管理；休闲娱乐用品设备出租；体育用品设备出租；图书出租；音像制品出租；物业管理；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司属教育培训行业，主要产品和服务为教育培训服务。

（三）合并财务报表范围

本公司将上海瑞聚实业有限公司（以下简称“上海瑞聚”）、Xueda Education Group（中文名称：学大教育集团）和北京学大信息技术集团有限公司（以下简称“学大信息”）3 家二级子公司，以及学大教育集团下属 9 家子公司和学大信息下属 304 家子公司及 98 家学校纳入本期合并财务报表范围。

合并范围变更主体的具体信息详见“合并范围的变更一”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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：

本公司根据生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在“重要会计政策及会计估计（30）长期资产减值”和“（37）收入等”。

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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

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
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项金额超过资产总额 0.30%的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项金额超过资产总额 0.30%的应收账款认定为重要应收账款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项账龄超过 1 年并超过资产总额 0.30%的预付款项认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	公司将单项金额超过资产总额 0.30%的在建工程认定为重要在建工程
重要的合同负债项目	公司将单项金额超过资产总额 0.30%的合同负债认定为重要合同负债
重要的预收款项项目	公司将单项金额超过资产总额 0.30%的预收款项认定为重

	要预收款项
重要的投资活动现金流量	公司将单项超过资产总额 1.00%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

11、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场

上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12、应收票据

无

13、应收账款

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“重要会计政策与会计估计（11）6.金融工具减值”。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除特殊信用组合的应收款项外，其余应收款项按账龄划分组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，编制应收款项账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
特殊信用组合	根据应收款款项性质划分组合，包含押金、备用金、关联方往来款等。	参考历史损失经验，结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

14、应收款项融资

无

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

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“重要会计政策与会计估计（11）6.金融工具减值”。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除特殊信用组合的应收款项外，其余应收款项按账龄划分组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，编制应收款项账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
特殊信用组合	根据应收款款项性质划分组合，包含押金、备用金、关联方往来款等。	参考历史损失经验，结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和未来 12 个月

		内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
--	--	--------------------------

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。

本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“重要会计政策与会计估计（11）6.金融工具减值”。

17、存货

1. 存货的分类

存货按库存商品、低值易耗品等进行分类。

2. 存货的计价方法

存货的取得按实际成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。发出库存商品的成本按先进先出法计算确定。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

一次转销法。

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、债权投资

无

20、其他债权投资

无

21、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“重要会计政策与会计估计（11）6.金融工具减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
租赁应收款组合	本组合为租赁准则规范的交易形成的租赁应收款	参考历史损失经验，结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见“重要会计政策与会计估计（6）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命（年）	年折旧（摊销）率(%)
----------	----------	-----------	-------------

房屋、建筑物	4	45	2.13
--------	---	----	------

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“重要会计政策与会计估计（30）长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋、建筑物	年限平均法	20-40	4-5	2.375-4.8
机器设备（经营类）	年限平均法	12	4	8
机器设备（管理类）	年限平均法	3-8	4-5	11.875-32
运输设备	年限平均法	5-10	4-5	9.50-19.20
电子及其他设备	年限平均法	3-8	4-5	11.875-32

无

25、在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或

者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“重要会计政策与会计估计（30）长期资产减值”。

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

无

28、油气资产

无

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

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，其使用寿命的确定依据各项无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者，合同、法律均未规定年限的，而且也无法通过其他方式预计使用寿命的，按不超过 10 年确认。

无形资产类别	预计使用年限
竞业禁止协议	5 年
商标	10 年
软件	3-5 年
土地使用权	50 年

对使用寿命不确定的无形资产不予摊销；但需在每个会计期末对其使用寿命进行复核，如有证据表明其使用寿命是有限的，需估计其使用寿命，并在使用期限内用直线法摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“重要会计政策及会计估计（30）长期资产减值”。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用

途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

30、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、使用权资产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

31、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

32、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，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. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内

的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司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，本公司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

无

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

本公司的业务收入包括教育培训服务费收入、设备租赁收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 教育培训服务费收入具体分为以下类型：

1) 学员注册费收入确认方法

公司收取每个新学员不可退回的综合服务费，即注册费。该费用主要是公司根据学员个人情况进行咨询评估时一次性收取，按照学员的平均生命周期分期确认收入。

学员的平均生命周期是基于公司的历史数据进行预计的。

2) 学员教育培训服务费收入确认方法

公司的教育培训服务费收入主要包括一对一和小班组教育培训服务收入等。

公司收取学员教育培训服务费后确认为预收款，签订订购单后确认为合同负债，按月根据学员实际消耗的课时确认收入。

3) 其他教育服务收入确认方法

其他教育服务收入主要包括外国语学校的学费收入、自主招生收入、合作文化课收入、职教收入等。

外国语学校的学费收入和职教收入逐月确认收入。

在公司提供其他教育服务的总收入和总成本能够可靠地计量，并提供完成教育服务时确认收入。

(2) 设备租赁收入

公司根据所签订设备租赁合同约定的每季度设备租金金额确认收入。

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

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的

递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

41、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见“重要会计政策及会计估计（30）长期资产减值”。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，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

终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

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

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2026 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

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务、应税服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13.00%、6.00%、5.00%、3.00%
消费税		
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%、7.00%
企业所得税	应纳税所得额	0.00%、15.00%、16.50%、25.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

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
Xueda Education Group	0%
中华学大有限公司	16.5%

学成世纪（北京）信息技术有限公司	15.00%
天津学大教育科技有限公司	15.00%

2、税收优惠

- 1、公司的子公司-Xueda Education Group（学大教育集团）在开曼群岛注册并享受税收豁免优惠政策。
- 2、公司的子（孙）公司-中华学大有限公司设立于香港，企业所得税税率为 16.50%，由于该公司是一个投资控股公司，在香港无实际经营（无纳税收入），故该公司 2026 年度不缴纳企业所得税。
- 3、公司的子（孙）公司-学成世纪（北京）信息技术有限公司于 2023 年 10 月 26 日取得《高新技术企业证书》（编号：GR202311001293），证书有效期三年。
- 4、公司的子（孙）公司-天津学大教育科技有限公司于 2024 年 12 月 13 日取得《高新技术企业证书》（编号：GR202412003599），证书有效期三年。该公司 2026 年度按 15%计算缴纳企业所得税。

3、其他

无

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	426,716.45	289,396.09
银行存款	569,177,765.09	768,335,780.48
其他货币资金	161,155,769.47	176,223,579.19
合计	730,760,251.01	944,848,755.76
其中：存放在境外的款项总额	19,774,180.39	17,830,648.73

其他说明

其中受限制的货币资金明细如下：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
存在指定银行专户的保证金	145,777,922.66	160,447,471.49
存在指定银行专户的验资款	2,102,068.40	2,500,329.29
其他	13,275,778.41	13,275,778.41
合计	161,155,769.47	176,223,579.19

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	257,500,000.00	193,811,246.14
其中：		
理财产品	257,500,000.00	193,811,246.14
其中：		
合计	257,500,000.00	193,811,246.14

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
银行承兑票据	0.00	0.00
商业承兑票据	0.00	0.00
	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	
按单项计提坏账准备的应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00

合计	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
----	------	-------	------	-------	------	------	-------	------	-------	------

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	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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）	8,684,187.14	12,987,340.24
1 至 2 年	2,010,000.00	104,500.09
2 至 3 年	2,866,272.51	5,691,272.45
3 年以上	5,048,189.37	3,273,189.43

3 至 4 年	4,977,629.37	3,202,629.43
5 年以上	70,560.00	70,560.00
合计	18,608,649.02	22,056,302.21

(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	7,939,057.92	42.66%	7,939,057.92	100.00%	0.00	8,988,788.47	40.75%	8,988,788.47	100.00%	0.00
其中：										
单项计提坏账	7,939,057.92	42.66%	7,939,057.92	100.00%	0.00	8,988,788.47	40.75%	8,988,788.47	100.00%	11,588,803.87
按组合计提坏账准备的应收账款	10,669,591.10	57.34%	1,996,351.42	18.71%	8,673,239.68	13,067,513.74	59.25%	1,478,709.87	11.32%	11,588,803.87
其中：										
账龄组合	10,669,591.10	57.34%	1,996,351.42	18.71%	8,673,239.68	13,067,513.74	59.25%	1,478,709.87	11.32%	11,588,803.87
合计	18,608,649.02	100.00%	9,935,409.34	53.39%	8,673,239.68	22,056,302.21	100.00%	10,467,498.34	47.46%	11,588,803.87

按单项计提坏账准备类别名称：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
浙江银润休闲旅游开发有限公司	8,852,629.38	8,852,629.38	7,802,629.38	7,802,629.38	100.00%	预计无法收回
崔艺科等 70 人	136,159.09	136,159.09	136,428.54	136,428.54	100.00%	预计无法收回
合计	8,988,788.47	8,988,788.47	7,939,057.92	7,939,057.92		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

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	8,547,758.60	1,302,155.17	15.23%
1—2 年	2,010,000.00	603,000.00	30.00%
2—3 年	41,272.50	20,636.25	50.00%

3 年以上	70,560.00	70,560.00	100.00%
合计	10,669,591.10	1,996,351.42	

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	
单项计提坏账准备的应收账款	8,988,788.47	269.45	1,050,000.00			7,939,057.92
按组合计提坏账准备的应收账款	1,478,709.87	606,000.00	88,358.45			1,996,351.42
合计	10,467,498.34	606,269.45	1,138,358.45			9,935,409.34

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
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	16,550,596.98	0.00	16,550,596.98	88.94%	9,671,588.74
合计	16,550,596.98	0.00	16,550,596.98	88.94%	9,671,588.74

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
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00		0.00	0.00	

(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
	0.00	0

(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	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按组合计提坏账准备	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
其中：										
	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00

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
----	------	---------	---------	----

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、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	79,914,213.93	69,012,823.10
合计	79,914,213.93	69,012,823.10

(1) 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
待结算银行卡划款	4,132,119.65	3,935,614.52
押金、保证金	62,452,865.87	59,160,073.15
备用金	5,899,862.99	4,920,995.24
往来款	6,157,301.91	5,012,907.87
其他	18,673,755.13	13,375,775.22
应收股权转让款	20,880,000.00	22,880,000.00
应收项目合作款	20,997,024.21	20,997,024.21
减：坏账准备	-59,278,715.83	-61,269,567.11
合计	79,914,213.93	69,012,823.10

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）	57,945,616.77	49,399,810.04
1 至 2 年	18,711,772.91	17,470,814.21
2 至 3 年	15,275,106.31	18,067,874.32
3 年以上	47,260,433.77	45,343,891.64
3 至 4 年	10,019,968.77	5,060,166.65
4 至 5 年	4,971,773.35	7,941,044.76
5 年以上	32,268,691.65	32,342,680.23
合计	139,192,929.76	130,282,390.21

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	46,439,921.23	33.36%	46,439,921.23	100.00%	0.00	48,939,921.23	37.56%	48,939,921.23	100.00%	0.00
其中：										
单项计提坏账准备的其他应收款	46,439,921.23	33.36%	46,439,921.23	100.00%	0.00	48,939,921.23	37.56%	48,939,921.23	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	92,753,008.53	66.64%	12,838,794.60	13.84%	79,914,213.93	81,342,468.98	62.44%	12,329,645.88	15.16%	69,012,823.10
其中：										
账龄组合	24,368,924.10	17.51%	12,838,794.60	52.69%	11,530,129.50	16,075,313.76	12.34%	12,329,645.88	76.70%	3,745,667.88
特殊信用组合	68,384,084.43	49.13%	0.00	0.00%	68,384,084.43	65,267,155.22	50.10%	0.00	0.00%	65,267,155.22
合计	139,192,929.76	100.00%	59,278,715.83	42.59%	79,914,213.93	130,282,390.21	100.00%	61,269,567.11	47.03%	69,012,823.10

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

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
北京多高创新教育科技有限公司	20,997,024.21	20,997,024.21	20,997,024.21	20,997,024.21	100.00%	对方不具备偿付能力
上海睿通资产管理有限公司	19,580,000.00	19,580,000.00	17,580,000.00	17,580,000.00	100.00%	逾期的应收股权款
昂特教育咨询（北京）有限公司	7,268,005.43	7,268,005.43	6,768,005.43	6,768,005.43	100.00%	公司经营困难
厦门津藤国际教育科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	诉讼败诉
刘水	94,891.59	94,891.59	94,891.59	94,891.59	100.00%	个人财务状况恶化
合计	48,939,921.23	48,939,921.23	46,439,921.23	46,439,921.23		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

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	8,644,747.26	172,894.95	2.00%
1—2 年	2,111,835.45	211,183.55	10.00%

2—3 年	2,315,250.59	1,157,625.30	50.00%
3 年以上	11,297,090.80	11,297,090.80	100.00%
合计	24,368,924.10	12,838,794.60	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：特殊信用组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
特殊信用组合	68,384,084.43	0.00	0.00%
合计	68,384,084.43	0.00	

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）	
2026 年 1 月 1 日余额	2,922,426.01	746,188.76	57,600,952.34	61,269,567.11
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	509,148.72			509,148.72
本期转回			2,500,000.00	2,500,000.00
2026 年 6 月 30 日余额	3,431,574.73	746,188.76	55,100,952.34	59,278,715.83

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	
按单项计提坏账准备	48,939,921.23		2,500,000.00			46,439,921.23
按组合计提坏账准备	12,329,645.88	509,148.72				12,838,794.60
合计	61,269,567.11	509,148.72	2,500,000.00			59,278,715.83

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
------	---------	------	------	---------------------

上海睿通资产管理有限公司	2,000,000.00	公司催收，收回款项	银行转账	经营困难无法收回
昂特教育咨询（北京）有限公司	500,000.00	公司催收，收回款项	银行转账	经营困难无法收回
合计	2,500,000.00			

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
北京多高创新教育科技有限公司	应收合作项目款	20,997,024.21	3 年以上	15.08%	20,997,024.21
上海睿通资产管理有限公司	应收股权转让款	17,580,000.00	1-2 年	12.63%	17,580,000.00
昂特教育咨询（北京）有限公司	房租押金及装修款	6,768,005.43	3 年以上	4.86%	6,768,005.43
西咸新区丝路艺术职业学校	应收合作项目款	3,560,723.79	1 年以内/1-2 年	2.56%	160,894.09
银联商务股份有限公司	待结算银行卡划款	2,199,654.35	1 年以内	1.58%	0.00
合计		51,105,407.78		36.72%	45,505,923.73

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

8、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	6,348,110.44	100.00%	5,648,609.51	100.00%

合计	6,348,110.44		5,648,609.51	
----	--------------	--	--------------	--

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：元

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广州声势传媒广告有限公司	600,000.00	9.45%	1 年以内	未达到结算条件
清镇清远机动车检测有限公司	375,000.00	5.91%	1 年以内	未达到结算条件
长沙市雨花区学大恒盛培训中心有限公司	300,000.00	4.73%	1 年以内	未达到结算条件
个人房东	273,797.00	4.31%	1 年以内	未达到结算条件
北京爱学习博乐教育科技有限公司	266,000.00	4.19%	1 年以内	未达到结算条件
合计	1,814,797.00	28.59%	/	/

其他说明：

9、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	20,860,699.42		20,860,699.42	20,469,865.85		20,469,865.85
合计	20,860,699.42		20,860,699.42	20,469,865.85		20,469,865.85

(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	

按组合计提存货跌价准备

单位：元

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

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、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	1,790,410.36	1,749,345.40
合计	1,790,410.36	1,749,345.40

(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**11、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	21,368,459.30	20,372,774.30
待抵税金	283,917.28	400,367.15
合计	21,652,376.58	20,773,141.45

补偿性资产相关信息

其他说明：

待摊费用列示：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房租、物业、水电费	13,336,797.40	8,859,231.85
广告费	147,362.13	685,397.53
网络费	188,353.60	585,917.58
其他	6,903,663.63	4,033,322.79
招生推广费	792,282.54	6,208,904.55

合计	21,368,459.30	20,372,774.30
----	---------------	---------------

12、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	
租赁	10,800,932.31	216,018.65	10,584,913.66	11,683,101.25	233,662.03	11,449,439.22	
减：一年内到期的长期应收款	-1,826,949.35	-36,538.99	-1,790,410.36	-1,785,046.33	-35,700.93	-1,749,345.40	
合计	8,973,982.96	179,479.66	8,794,503.30	9,898,054.92	197,961.10	9,700,093.82	

(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：										
按组合计提坏账准备	8,973,982.96	100.00%	179,479.66	2.00%	8,794,503.30	9,898,054.92	100.00%	197,961.10	2.00%	9,700,093.82
其中：										
按组合计提坏账准备	8,973,982.96	100.00%	179,479.66	2.00%	8,794,503.30	9,898,054.92	100.00%	197,961.10	2.00%	9,700,093.82
合计	8,973,982.96	100.00%	179,479.66	2.00%	8,794,503.30	9,898,054.92	100.00%	197,961.10	2.00%	9,700,093.82

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合 1 年以内

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合 1 年以内	8,973,982.96	179,479.66	2.00%
合计	8,973,982.96	179,479.66	

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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减)	

		值)	值)	
2026 年 1 月 1 日余额	197,961.10			197,961.10
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	-18,481.44			-18,481.44
2026 年 6 月 30 日余 额	179,479.66			179,479.66

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	
租赁	197,961.10	-18,481.44				179,479.66
合计	197,961.10	-18,481.44				179,479.66

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：

13、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												

河塘文化（北京）有限公司	3,114,858.36	3,114,858.36									3,114,858.36	3,114,858.36
宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）	44,527,305.82				-5,707.72						44,521,598.10	
麦吉内森科技（北京）股份有限公司	9,720,000.00	9,720,000.00			0.00						9,720,000.00	9,720,000.00
苏州创未来教育科技有限公司	2,261,056.29	2,261,056.29			0.00						2,261,056.29	2,261,056.29
学云数智（北京）科技有限公司	10,000,000.00				0.00						10,000,000.00	
无锡聚力职慧数字科技有限公司	4,730,737.99				-57.17						4,730,680.82	
驻马店市五高文化教育有限公司	13,564,965.48				-432,973.98						13,131,991.50	
宁波益学投资管理	4,653,251.53				-155,667.00						4,497,584.53	

有限 公司												
小计	92,572 ,175.4 7	15,095 ,914.6 5			- 594,40 5.87						91,977 ,769.6 0	15,095 ,914.6 5
合计	92,572 ,175.4 7	15,095 ,914.6 5			- 594,40 5.87						91,977 ,769.6 0	15,095 ,914.6 5

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

14、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	123,551,533.23	37,809,003.46
合计	123,551,533.23	37,809,003.46

其他说明：

具体详见第五节重要事项，十五、公司子公司重大事项。

15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	200,125,385.44	190,608,463.29
合计	200,125,385.44	190,608,463.29

（1） 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	124,046,085.30	18,366,099.19	226,198,344.78	90,343,947.44	458,954,476.71
2.本期增加 金额	12,710,403.40	618,157.87	13,445,419.13		26,773,980.40
（1）购 置	12,710,403.40	618,157.87	13,445,419.13		26,773,980.40
（2）在 建工程转入					
（3）企 业合并增加					

3.本期减少 金额		2,678,526.00	5,143,067.59		7,821,593.59
（1）处 置或报废		2,678,526.00	5,143,067.59		7,821,593.59
4.期末余额	136,756,488.70	16,305,731.06	234,500,696.32	90,343,947.44	477,906,863.52
二、累计折旧					
1.期初余额	24,128,340.43	14,056,278.27	146,106,843.92	83,384,457.12	267,675,919.74
2.本期增加 金额	2,809,135.62	525,776.84	8,420,819.88	3,668,531.10	15,424,263.44
（1）计 提	2,809,135.62	525,776.84	8,420,819.88	3,668,531.10	15,424,263.44
3.本期减少 金额		2,234,187.03	3,754,611.75		5,988,798.78
（1）处 置或报废		2,234,187.03	3,754,611.75		5,988,798.78
4.期末余额	26,937,476.05	12,347,868.08	150,773,052.05	87,052,988.22	277,111,384.40
三、减值准备					
1.期初余额				670,093.68	670,093.68
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				670,093.68	670,093.68
四、账面价值					
1.期末账面 价值	109,819,012.65	3,957,862.98	83,727,644.27	2,620,865.54	200,125,385.44
2.期初账面 价值	99,917,744.87	4,309,820.92	80,091,500.86	6,289,396.64	190,608,463.29

（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
----	--------

(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：

16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	29,775,288.84	31,077,868.73
合计	29,775,288.84	31,077,868.73

(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
海发大厦一期	21,004,474.60		21,004,474.60	21,004,474.60		21,004,474.60
装修工程	8,770,814.24		8,770,814.24	10,073,394.13		10,073,394.13
合计	29,775,288.84		29,775,288.84	31,077,868.73		31,077,868.73

(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

注 1：1995 年度公司在厦门湖里寨上长乐路政府划拨用地（土地使用性质为办公自用）改造海发大厦一期，原综合办公楼改建为普通小户型，通过让渡方式对外让渡使用权。2006 年期末，海发大厦一期已对外销售，但销售海发大厦一期收到款项暂不能确认为收入，该项目改造所发生的成本在本科目中列示，具体原因见本附注十六、2。

注 2：装修工程系截止 2026 年 6 月 30 日尚未完工的校区装修工程。

(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：

17、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	1,222,700,582.63	1,222,700,582.63
2.本期增加金额	141,243,818.10	141,243,818.10
租赁	141,243,818.10	141,243,818.10
3.本期减少金额	94,905,393.69	94,905,393.69
租赁到期（含租赁终止）	94,905,393.69	94,905,393.69
4.期末余额	1,269,039,007.04	1,269,039,007.04
二、累计折旧		
1.期初余额	464,575,469.63	464,575,469.63
2.本期增加金额	131,659,541.20	131,659,541.20
（1）计提	131,659,541.20	131,659,541.20
3.本期减少金额	66,811,711.97	66,811,711.97
（1）处置		
租赁到期或处置	66,811,711.97	66,811,711.97
4.期末余额	529,423,298.86	529,423,298.86
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	739,615,708.18	739,615,708.18
2.期初账面价值	758,125,113.00	758,125,113.00

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

18、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	商标	竞业禁止协议	合计
一、账面原值							
1.期初余额	4,629,009.90			44,283,774.66	94,855,700.00	1,200,000.00	144,968,484.56
2.本期增加金额				18,867.92			18,867.92
(1) 购置				18,867.92			18,867.92
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	4,629,009.90			44,302,642.58	94,855,700.00	1,200,000.00	144,987,352.48
二、累计摊销							

1.期初 余额	694,351.80			41,196,319.4 1	92,667,367.0 0	380,000.00	134,938,038. 21
2.本期 增加金额	46,290.12			1,253,313.87			1,299,603.99
（ 1）计提	46,290.12			1,253,313.87			1,299,603.99
3.本期 减少金额							
（ 1）处置							
4.期末 余额	740,641.92			42,449,633.2 8	92,667,367.0 0	380,000.00	136,237,642. 20
三、减值准 备							
1.期初 余额					2,188,333.00	820,000.00	3,008,333.00
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					2,188,333.00	820,000.00	3,008,333.00
四、账面价 值							
1.期末 账面价值	3,888,367.98			1,853,009.30			5,741,377.28
2.期初 账面价值	3,934,658.10			3,087,455.25			7,022,113.35

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

（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

19、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		
学大教育集团和学大信息	1,544,571,907.08					1,544,571,907.08
宁波文谷传媒投资有限公司	1,610,003.39					1,610,003.39
无锡市争气教育培训学校有限公司	13,502,184.17					13,502,184.17
大连市通才汇国际教育控股有限责任公司	15,594,275.73					15,594,275.73
东莞市学鼎教育投资有限公司	16,954,499.10					16,954,499.10
如皋市华博文化艺术学校有限公司	12,727,857.37					12,727,857.37
沈阳双晟教育科技有限公司	33,876,962.65					33,876,962.65
深圳市世纪星文教投资发展有限公司	11,628,566.30					11,628,566.30
常熟市文谷职业技术学校有限公司	11,466,368.21					11,466,368.21
海安铭师堂教育培训有限公司	7,999,051.65					7,999,051.65
珠海隆大智业教育管理顾问有限公司	45,592,047.22					45,592,047.22
合计	1,715,523,722.87					1,715,523,722.87

(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		
学大教育集团和学大信息	470,713,463.00					470,713,463.00
大连市通才汇	4,210,000.00					4,210,000.00

国际教育控股 有限责任公司						
合计	474,923,463.00					474,923,463.00

(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
----	--------------------	-----------	-------------

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

20、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
租入房屋装修费	336,556,252.59	21,606,569.01	35,769,325.59	1,564,715.63	320,828,780.38
预付房租、物业	1,894,681.35	264,899.25	782,684.17		1,376,896.43
技术服务费	1,568,109.80		517,778.58		1,050,331.22
合计	340,019,043.74	21,871,468.26	37,069,788.34	1,564,715.63	323,256,008.03

其他说明

21、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
广告费	53,563,092.57	8,034,463.88	53,179,208.37	7,976,881.26
应付职工薪酬	23,146,097.83	3,471,914.68	30,772,304.95	4,615,845.75
租赁负债	734,783,611.97	89,151,614.76	768,011,141.05	88,057,305.72
合计	811,492,802.37	100,657,993.32	851,962,654.37	100,650,032.73

(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	726,992,144.06	88,531,203.51	769,574,552.23	89,417,913.23
合计	726,992,144.06	88,531,203.51	769,574,552.23	89,417,913.23

(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	88,531,203.51	12,126,789.81	89,417,913.22	11,232,119.50
递延所得税负债	88,531,203.51		89,417,913.22	0.00

(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
可抵扣暂时性差异	48,538,591.64	12,575,555.32
可抵扣亏损	880,080,004.17	765,143,329.56
合计	928,618,595.81	777,718,884.88

(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
2026 年	142,024,952.47	147,603,772.69	
2027 年	171,676,917.54	181,918,156.16	
2028 年	163,969,795.21	173,497,321.67	
2029 年	97,246,137.02	109,984,479.59	
2030 年	138,545,507.92	152,139,599.45	
2031 年	166,616,694.01		
合计	880,080,004.17	765,143,329.56	

其他说明

22、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
办学保证金	6,358,174.48		6,358,174.48	5,374,840.52		5,374,840.52
预缴税金	3,845,818.03		3,845,818.03	3,845,818.03		3,845,818.03
渤海高中投资款	670,000.00		670,000.00	670,000.00		670,000.00
合计	10,873,992.51		10,873,992.51	9,890,658.55		9,890,658.55

补偿性资产相关信息

其他说明：

23、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	210,000,000.00	340,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	100,000,000.00
未到期应付利息	38,781.10	311,944.44
合计	213,038,781.10	440,311,944.44

短期借款分类的说明：

保证借款为本公司之子公司北京学大信息技术集团有限公司向金融机构借款，由本公司提供连带责任保证，详见本附注十六、（二）。

（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

24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	247,352,724.04	266,575,010.22
合计	247,352,724.04	266,575,010.22

（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
其他	53,983,633.93	52,071,384.73
押金、订金	31,042,100.50	32,119,918.18
孙公司少数股东垫付款	28,527,950.00	30,155,650.00
限制性股票回购	23,369,630.00	30,108,712.50
应付投资款	22,824,853.97	24,615,000.00
装修款、固定资产采购款	18,943,647.12	28,186,069.83
全日制学校代收代付款项	15,831,756.03	17,257,460.19
房租、物业费	11,065,937.96	11,553,891.49
广告费	14,903,439.50	11,339,391.11
代付员工社保费	12,540,839.48	10,916,983.85
收到富余 ADS 款	7,440,782.22	7,440,782.22
服务及咨询费	3,848,103.90	4,866,383.63
员工报销款	3,030,049.43	3,092,014.55
往来款		2,851,367.94
合计	247,352,724.04	266,575,010.22

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
应付投资款	22,824,853.97	未到结算期
海发一期签订合同房款	17,901,837.00	产权未确认
刘洪锋（自然人）	13,076,050.00	孙公司少数股东垫付款
宁波文谷教育投资有限公司	8,240,200.00	孙公司少数股东垫付款
海发一期订金	7,020,000.00	购房订金
江苏明升教育咨询有限公司	3,986,400.00	孙公司少数股东垫付款
合计	73,049,340.97	

其他说明

25、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

教育培训服务费	209,723,158.57	124,609,122.34
合计	209,723,158.57	124,609,122.34

(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
----	------	------

其他说明：

26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
教育培训服务费	648,041,677.55	1,071,998,803.92
合计	648,041,677.55	1,071,998,803.92

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
----	------	------

27、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	216,711,746.96	1,195,754,588.65	1,143,504,247.94	268,962,087.67
二、离职后福利-设定提存计划	5,681,403.77	51,387,107.22	51,363,503.74	5,705,007.25
三、辞退福利	914,064.01	3,138,226.50	3,153,518.36	898,772.15
合计	223,307,214.74	1,250,279,922.37	1,198,021,270.04	275,565,867.07

(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	208,627,994.00	1,143,714,452.91	1,091,674,134.65	260,668,312.26
2、职工福利费		3,177,994.43	3,177,994.43	
3、社会保险费	4,820,879.78	28,100,115.48	28,023,970.06	4,897,025.20

其中：医疗保险费	3,659,526.81	25,946,265.47	25,882,986.08	3,722,806.20
工伤保险费	371,717.67	1,092,271.93	1,082,324.22	381,665.38
生育保险费	734,838.25	1,048,932.21	1,026,807.89	756,962.57
补充医疗保险	54,797.05	12,645.87	31,851.87	35,591.05
4、住房公积金	1,889,187.29	17,429,837.06	17,426,045.54	1,892,978.81
5、工会经费和职工教育经费	1,373,685.89	3,332,188.77	3,202,103.26	1,503,771.40
合计	216,711,746.96	1,195,754,588.65	1,143,504,247.94	268,962,087.67

（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	4,783,232.76	49,637,387.29	49,606,678.94	4,813,941.11
2、失业保险费	898,171.01	1,749,719.93	1,756,824.80	891,066.14
合计	5,681,403.77	51,387,107.22	51,363,503.74	5,705,007.25

其他说明

28、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,872,164.28	8,010,946.39
消费税		
企业所得税	91,878,056.64	69,881,141.59
个人所得税	50,035,966.33	19,045,133.09
城市维护建设税	907,106.51	661,300.12
教育费附加（含地方教育费附加）	650,646.58	480,226.95
其他税费	168,546.46	1,671,224.53
合计	156,512,486.80	99,749,972.67

其他说明

29、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	3,000,000.00	1,801,760.00
一年内到期的租赁负债	213,922,471.15	238,131,289.35
合计	216,922,471.15	239,933,049.35

其他说明：

30、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提费用	59,227,541.28	31,798,091.44
待转销项税	17,696,651.71	28,809,878.91
合计	76,924,192.99	60,607,970.35

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：

预提费用列示：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房租、物业费	8,687,340.48	13,938,039.50
广告费	1,281,628.49	
中职院校成本		344,000.00
其他	49,258,572.31	17,516,051.94
合计	59,227,541.28	31,798,091.44

31、长期借款

（1）长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	99,000,000.00	1,801,760.00
减：一年内到期的长期借款	-3,000,000.00	-1,801,760.00
合计	96,000,000.00	0.00

长期借款分类的说明：

2026 年 2 月 5 日，公司与中国工商银行股份有限公司厦门软件园支行签订《借款合同补充协议》约定，原合同项下借款期限由“12 个月”变更为“36 个月”，原合同项下借款的到期日由 2026 年 2 月 21 日变更为 2028 年 2 月 21 日。公司该项借款余额为 9,800 万元，其中，一年内到期的 200 万元借款，重分类至一年内到期的长期借款。

其他说明，包括利率区间：

32、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	847,574,692.32	867,110,399.64
减：未确认融资费用	-90,032,519.73	-99,099,258.59
减：一年内到期的租赁负债	-213,922,471.15	-238,131,289.35
合计	543,619,701.44	529,879,851.70

其他说明：

33、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	338,849.60	338,849.60	
合计	338,849.60	338,849.60	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

34、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	800,000.00			800,000.00	本公司政府补助详见附注十一、涉及政府补助的负债项目
合计	800,000.00			800,000.00	

其他说明：

本公司政府补助详见十一、政府补助涉及政府补助的负债项目。

35、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	121,861,109.00						121,861,109.00

其他说明：

36、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：

37、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	869,146,738.21			869,146,738.21
其他资本公积	92,145,464.79	8,395,024.03		100,540,488.82
合计	961,292,203.00	8,395,024.03		969,687,227.03

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本公积的增加见“附注十五、股份支付”

38、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	121,613,394.08	23,395,333.45	6,739,082.50	138,269,645.03
合计	121,613,394.08	23,395,333.45	6,739,082.50	138,269,645.03

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

39、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	
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 4,640,250.98	- 2,477,448.96				- 2,477,448.96		- 7,117,699.94
外币	-	-				-		-

财务报表 折算差额	4,640,250.9 8	2,477,448.9 6				2,477,448.9 6		7,117,699.9 4
其他综合 收益合计	- 4,640,250.9 8	- 2,477,448.9 6				- 2,477,448.9 6		- 7,117,699.9 4

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：

40、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	4,590,910.24			4,590,910.24
合计	4,590,910.24			4,590,910.24

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

41、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	-14,072,739.55	-209,170,965.07
调整后期初未分配利润	-14,072,739.55	-209,170,965.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	300,538,136.45	195,098,225.52
期末未分配利润	286,465,396.90	-14,072,739.55

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。

使用资本公积弥补亏损详细情况说明：

42、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	2,092,508,438.17	1,327,192,930.16	1,850,282,330.49	1,188,757,927.61
其他业务	69,999,872.85	25,346,858.79	65,595,543.89	31,702,071.48
合计	2,162,508,311.02	1,352,539,788.95	1,915,877,874.38	1,220,459,999.09

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		教育培训服务业务		设备租赁业务		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	营业收入	营业成本

业务类型										
其中：										
按经营地区分类										
其中：										
东区					1,289,498,678.47	848,412,693.86	2,000,000.00	3,668,531.10	1,291,498,678.47	852,081,224.96
中区					213,423,106.18	135,557,030.37			213,423,106.18	135,557,030.37
西区					587,586,653.52	339,554,674.83			587,586,653.52	339,554,674.83
市场或客户类型										
其中：										
合同类型										
其中：										
教育培训服务收入					2,090,508,438.17	1,323,524,399.06			2,090,508,438.17	1,323,524,399.06
设备租赁收入							2,000,000.00	3,668,531.10	2,000,000.00	3,668,531.10
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					2,090,508,438.17	1,323,524,399.06	2,000,000.00	3,668,531.10	2,092,508,438.17	1,327,192,930.16

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，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 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

43、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	4,521,682.38	3,934,953.30
教育费附加	3,287,142.86	2,887,967.81
房产税	106,657.33	58,107.00
土地使用税	6,446.94	843.60
车船使用税	5,100.00	5,303.33
印花税	121,598.31	174,601.24
合计	8,048,627.82	7,061,776.28

其他说明：

44、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	189,683,825.47	157,458,210.77
服务及咨询	13,432,751.27	13,766,069.82
办公、会务费	6,297,856.27	7,474,601.48
租金、水电及物业费	2,958,287.49	7,844,283.02
折旧及摊销费用	17,006,187.30	20,555,234.23
业务招待费	6,089,628.40	7,012,226.83
交通、差旅费	3,256,925.43	4,538,907.09
维修费	304,228.35	335,342.47
车辆费用	897,001.95	866,664.89
低值易耗品	296,543.85	878,098.56
通讯费	687,643.24	724,264.56
残保金	343,310.48	339,713.51
其他	3,693,033.98	3,807,670.28
技术服务费	9,694,437.81	10,266,648.17

股份支付	8,395,024.03	26,429,413.11
合计	263,036,685.32	262,297,348.79

其他说明

45、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场费用	94,792,831.42	92,814,679.36
职工薪酬	28,098,022.32	22,880,675.74
差旅费	196,405.80	280,668.99
招待费	357,801.00	278,776.35
折旧费	85,827.25	44,595.83
服务及咨询费	688,672.88	755,717.07
通讯费	136,278.12	110,608.31
其他	129,920.83	424,003.31
合计	124,485,759.62	117,589,724.96

其他说明：

46、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,966,115.12	9,790,616.43
服务及咨询	4,353,985.09	4,693,978.77
办公、会务费	4,426.86	774,019.38
租金、水电及物业费	360,000.00	360,000.00
折旧及摊销费用	18,916.69	46,177.15
业务招待费	4,022.18	17,426.13
交通、差旅费	25,765.75	59,315.72
其他	66,604.71	206,491.40
合计	14,799,836.40	15,948,024.98

其他说明

47、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,344,111.19	8,181,300.57
减：利息收入	1,256,915.75	2,957,427.12
POS 机手续费	6,210,113.52	5,134,527.14
手续费及其他	610,650.78	676,370.90
汇兑损益	884,222.64	120,870.53
未确认融资费用	15,930,144.38	14,847,167.40
合计	26,722,326.76	26,002,809.42

其他说明

48、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
专项补贴汇总	1,202,551.17	565,017.68
税收返还	34,239.00	184,850.00
税费减免	4,126,785.79	5,409,739.35
个税返还	1,546,567.27	1,106,159.40
合计	6,910,143.23	7,265,766.43

49、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
其他非流动金融资产	-357,470.23	-177,778.03
合计	-357,470.23	-177,778.03

其他说明：

50、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	-594,405.87	-1,318,288.07
处置长期股权投资产生的投资收益		13,500,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		177,778.03
理财产品收益	1,789,810.01	1,484,814.03
合计	1,195,404.14	13,844,303.99

其他说明

51、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	532,089.00	-633,963.63
其他应收款坏账损失	1,990,851.28	89,364.75
长期应收款坏账损失	18,481.44	16,945.75
一年内到期的非流动的资产减值损失	-838.06	
合计	2,540,583.66	-527,653.13

其他说明

52、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

53、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
固定资产处置利得或损失	-1,498,559.63	-272,328.46
租赁合同终止	1,263,415.49	1,651,096.80
合计	-235,144.14	1,378,768.34

54、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
罚款收入	40,218.09	33,962.51	40,218.09
违约赔偿收入	2,386.79	45,501.88	2,386.79
其他	115,914.27	116,536.65	115,914.27
合计	158,519.15	196,001.04	158,519.15

其他说明：

55、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	2,002,518.03	2,002,514.22	2,002,518.03
罚款及税款滞纳金	1,495,461.03	1,002,434.17	1,495,461.03
赔偿金、违约金	5,937,244.77	841,271.64	5,937,244.77
其他	11,748.15	47,580.05	11,748.15
非流动资产毁损报废损失	52,634.76	11,456.00	52,634.76
合计	9,499,606.74	3,905,256.08	9,499,606.74

其他说明：

56、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	73,093,416.98	58,900,311.96
递延所得税费用	-894,670.31	-3,891,543.70
合计	72,198,746.67	55,008,768.26

（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	373,587,715.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	93,396,928.81
子公司适用不同税率的影响	-64,939,750.67
调整以前期间所得税的影响	2,064,802.96

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	763,089.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,266,037.91
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	50,179,714.45
所得税费用	72,198,746.67

其他说明

57、其他综合收益

详见附注

58、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
政府补助	10,957,864.67	9,129,741.91
往来及其他	19,501,650.62	44,199,242.16
利息收入	1,245,270.64	2,957,427.12
合计	31,704,785.93	56,286,411.19

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
银行手续费支出	424,219.53	5,809,216.94
销售费用、管理费用及其他	151,029,201.71	160,166,252.67
往来及其他	25,619,776.95	63,418,820.56
合计	177,073,198.19	229,394,290.17

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
赎回银行理财产品	367,300,000.00	288,000,000.00
合计	367,300,000.00	288,000,000.00

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
购买银行理财产品	432,300,000.00	318,000,000.00
合计	432,300,000.00	318,000,000.00

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
----	-------	-------

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
通过租赁负债核算的房租	129,971,198.29	110,934,186.10
公司回购股份	23,395,333.45	111,175,159.48
合计	153,366,531.74	222,109,345.58

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

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

（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

59、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	301,388,968.55	229,583,575.16

加：资产减值准备	1,009,416.34	527,653.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,424,263.44	20,262,491.00
使用权资产折旧	131,659,541.20	107,561,291.08
无形资产摊销	1,299,603.99	5,803,604.10
长期待摊费用摊销	37,069,788.34	29,283,368.68
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）	235,144.14	-1,378,768.34
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	52,634.76	11,456.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	357,470.23	177,778.03
财务费用（收益以“－”号填列）	20,274,255.57	23,028,467.97
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,194,724.01	-13,844,303.99
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-894,670.31	-4,221,652.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		330,108.45
存货的减少（增加以“－”号填列）	-390,833.57	-635,791.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	82,845,350.12	52,494,493.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-299,244,156.49	-269,421,359.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	289,892,052.30	179,562,410.92
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	569,604,481.54	675,320,181.31
减：现金的期初余额	768,625,176.57	869,432,238.63
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	-199,020,695.03	-194,112,057.32

(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
其中：	
其中：	
其中：	

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	569,604,481.54	768,625,176.57
其中：库存现金	426,716.45	289,396.09
可随时用于支付的银行存款	569,177,765.09	768,335,780.48
三、期末现金及现金等价物余额	569,604,481.54	768,625,176.57

（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

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 129,971,198.29 元（上期：人民币 110,934,186.1 元）

60、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：

61、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	4,276,489.98	6.8109	29,126,745.60
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			

其他说明：

（2） 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用 ☒不适用

（3） 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

（4） 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用 ☒不适用

62、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

（一）租赁活动

公司租赁活动主要是根据战略发展规划和持续增长需要，租赁物业，用于人员办公和教学等经营活动。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（二）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

（1）可变租赁付款额

本公司签订的房屋租赁合同均已明确约定应付租赁付款额，不存在可变租赁付款额。

（2）续租选择权

本公司签订的部分租赁合同包含续租选择权，本公司在计量租赁负债确定租赁期时，已对续租选择权的行使情况进行了合理估计。

（3）终止租赁选择权

本公司签订的部分租赁合同包含终止租赁选择权，本公司在计量租赁负债确定租赁期时，已对终止租赁选择权的行使情况进行了合理估计。

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

本公司短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

涉及售后租回交易的情况

本公司短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（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

63、数据资源

64、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,966,115.12	9,790,616.43
服务及咨询	4,353,985.09	4,693,978.77
办公、会务费	4,426.86	774,019.38
租金、水电及物业费	360,000.00	360,000.00
折旧及摊销费用	18,916.69	46,177.15
业务招待费	4,022.18	17,426.13
交通、差旅费	25,765.75	59,315.72
其他	66,604.71	206,491.40
合计	14,799,836.40	15,948,024.98
其中：费用化研发支出	14,799,836.40	15,948,024.98

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		
合计								

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
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

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

2、重要外购在研项目

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

		据
--	--	---

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

（2）合并成本及商誉

单位：元

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

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		

固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：
企业合并中承担的被购买方的或有负债：
其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易
☐是 ☒否

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

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

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

或有对价及其变动的说明：
其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

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

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

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

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐是 ☒否

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	
Xueda Education Group（学大教育集团）	50,000.00 美元	无	开曼		100.00%		非同一控制下企业合并
北京学大信息技术集团有限公司	589,625,700.00	北京市	北京市	教育服务	100.00%		非同一控制下企业合并
上海瑞聚实业有限公司	1,000,000.00	上海市	上海市	贸易、设备租赁、技术服务	99.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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：

1、截至 2026 年 6 月 30 日，Xueda Education Group（学大教育集团）合并报表范围共包含 9 家子公司。

2、截至 2026 年 6 月 30 日，北京学大信息技术集团有限公司合并报表范围共包含 304 家子公司和 98 家学校。

(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
-------	----------	--------------	----------------	------------

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

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

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、在合营企业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	
宁波思佰益学 大创业投资合 伙企业（有限 合伙）	宁波	宁波	投资	44.72%		权益法

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	99,647,347.06	97,249,437.50
非流动资产		
资产合计	99,647,347.06	97,249,437.50
流动负债		28,500.00
非流动负债		
负债合计		28,500.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	99,647,347.06	97,220,937.50
按持股比例计算的净资产份额	44,521,598.10	43,223,509.16
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	44,521,598.10	43,223,509.16
存在公开报价的联营企业权益投资的		

公允价值		
营业收入	273.59	855.24
净利润	-12,892.98	-458,219.76
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-12,892.98	-458,219.76
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：		
投资账面价值合计	32,360,256.85	32,948,955.00
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		
--净利润	-713,404.31	-892,859.27
--综合收益总额	-713,404.31	-892,859.27

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	800,000.00					800,000.00	与收益相关
合计	800,000.00					800,000.00	

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	41,459.41	17,886.26
其他专项补贴	1,161,091.76	547,131.42
合计	1,202,551.17	565,017.68

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

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应收款项等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司的应收账款、其他应收款的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。本公司对应收账款、其他应收款账面余额进行持续监控，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司于每个资产负债表日，对在单项层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项，单独评估其坏账风险；对不能单项评估的，根据信用风险特征将应收款项划分为组合，在组合基础上评估应收款项的偿付能力和坏账风险。

截止 2026 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与坏账准备情况如下：

单位：元

项目	账面余额	减值准备
应收账款	18,608,649.02	9,935,409.34
其他应收款	139,192,929.76	59,278,715.83
长期应收款	8,973,982.96	179,479.66
一年内到期的非流动资产	1,826,949.35	36,538.99
合计	168,602,511.09	69,430,143.82

2.流动性风险

流动性风险是指本公司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。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3.市场风险

（1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2026 年 6 月 30 日，公司持有美元存款 2,902,884.50 元，折合人民币 19,774,180.39 元，无外币金融负债，整体外汇风险在可控的范围内。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款、长期借款。利率的变化将导致公司现金流支付出现一定波动，公司将通过资本平台运作，不断降低债务融资成本及比重，控制因利率波动带来的财务风险。

截止 2026 年 6 月 30 日，公司带息债务主要为短期借款 213,038,781.10 元和一年内到期的长期借款 3,000,000.00 元，长期借款 96,000,000.00 元。（详见合并财务报表项目注释 23 和 29、31）。

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	--	--	--	--
(3) 衍生金融资产		257,500,000.00	123,552,213.36	381,052,213.36
交易性金融资产-理财产品		257,500,000.00		257,500,000.00
其他非流动金融资产			123,552,213.36	123,552,213.36
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

第 1 层次是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第 2 层次是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

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

本公司的子公司学大信息对其投资的合伙企业进行估值。由于合伙企业层面已经对其投资的项目按照公允价值计量，因此合伙企业的净资产金额已经直接反映其本公允价值，故学大信息投资的合伙企业公允价值属于第三层次，即直接用合伙企业净资产乘以学大信息在合伙企业中的份额持有比例得出学大信息对合伙企业投资的公允价值。

对于不存在市场报价的，本公司按照市场法，采用市盈率、市净率、现金流量折现法、近似成本代表发等确定公允价值。

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

本企业最终控制方是金鑫。

其他说明：

本公司实际控制人：金鑫。金鑫通过天津晋丰文化传播有限公司、华澳（台州）科技有限公司和天津安特文化传播有限公司、天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）合计持有上市公司 30,335,832 股股份，持股比例合计为 24.90%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注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本企业重要的合营或联营企业详见附注十、3 在合营安排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
-----------	--------

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
紫光集团有限公司破产企业财产处置专用账户	持有公司 7.16%股份之股东
华澳（台州）科技有限公司	持有公司 10.22%股份之股东
天津安特文化传播有限公司	持有公司 8.69%股份之股东
上海银润控股（集团）有限公司	公司董事廖春荣控制的公司
浙江银润休闲旅游开发有限公司	公司董事廖春荣控制的公司
安吉天使小镇乐园有限公司	公司董事廖春荣控制的公司
天津晋丰文化传播有限公司	持有公司 4.92%股份之股东
天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）	与天津晋丰文化传播有限公司、华澳（台州）科技有限公司和天津安特文化传播有限公司为一致行动人
麦吉内森科技（北京）股份有限公司	本公司联营企业
紫光教育科技有限公司	新紫光集团有限公司控股孙公司
北京紫光私募基金管理有限公司	新紫光集团有限公司控股孙公司
北京晟思语文化咨询有限公司	本公司子公司高管控制的公司
大连兴达企业集团有限公司	本公司之孙公司少数股东持股 20.00%
宁波文谷教育投资有限公司	本公司之孙公司少数股东持股 15.00%
江苏明升教育咨询有限公司	本公司之孙公司少数股东持股 33.00%
刘洪锋(自然人)	本公司之孙公司少数股东持股 20.00%

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
-----	--------	-------	---------	----------	-------

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
安吉天使小镇乐园有限公司	设备租赁	2,000,000.00	2,000,000.00

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

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
------	------	-------	-------	------------

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
-----	------	-------	-------	------------

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				
拆出				

(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	5,859,944.83	5,365,418.71

(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
应收账款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	7,802,629.38	7,802,629.38	8,852,629.38	8,852,629.38
应收账款	安吉天使小镇乐	6,050,000.00	1,815,000.00	4,030,000.00	1,209,000.00

	园有限公司				
--	-------	--	--	--	--

(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
其他应付款	北京晟思语文化咨询有限公司	1,208,000.00	1,208,000.00
其他应付款	大连兴达企业集团有限公司	3,117,300.00	2,145,000.00
其他应付款	宁波文谷教育投资有限公司	8,240,200.00	9,740,200.00
其他应付款	江苏明升教育咨询有限公司	3,986,400.00	3,986,400.00
其他应付款	刘洪锋(自然人)	13,076,050.00	13,076,050.00

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

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高级管理人员					10,000.00	140,500.00		
公司（含子公司）其他核心员工					469,650.00	6,598,582.50		
合计					479,650.00	6,739,082.50		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☐适用 ☒不适用

其他说明

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	激励计划(草案)》公告前 1 个交易日公司股票交易均价(前
------------------	-------------------------------

	1 个交易日公司股票交易总额/前 1 个交易日公司股票交易总量)每股 28.10 元的 50%，为每股 14.05 元
授予日权益工具公允价值的重要参数	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工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，以作出可行权权益工具的最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	103,440,346.92
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,395,024.03

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
高级管理人员	348,141.67	
公司（含子公司）其他核心员工	8,046,882.36	
合计	8,395,024.03	

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

1、公司于 2026 年 4 月 24 日召开第十一届董事会第六次会议审议通过了《关于为子公司申请授信额度提供担保的议案》，于 2026 年 5 月 20 日召开 2025 年年度股东大会，审议通过《关于为子公司申请授信额度提供担保的议案》，基本情况如下：

（1）为满足公司日常生产经营需求，根据公司 2026 年度生产经营计划和发展规划，2026 年本公司及其合并报表范围内的控股子公司拟向银行及其他金融机构申请不超过人民币 10 亿元综合授信额度；各金融机构具体授信品种、授信额度、贷款利率、费用标准、授信期限等以公司与金融机构最终协商签订的授信/用信合同为准。具体业务品种包括但不限于：流动资金贷款、信用证、保函、银行承兑汇票、贴现等。

（2）同意本公司及子公司拟对公司及合并报表范围内的控股子公司（以下统称“担保对象”）上述综合授信不超过人民币 10 亿元提供连带责任担保。具体担保的金额、方式、期限等以签订的相关担保合同为准。上述担保额度依照相关规则在子公司之间分别按照实际情况调剂使用。

2、本公司之孙公司学大职教（北京）科技有限公司与北京和气聚力教育科技有限公司共同出资设立无锡聚力职慧数字科技有限公司，认缴出资 490 万元，截至本财务报告批准报出日尚有 465.50 万元未实缴出资。

3、除存在上述事项外，截止 2026 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

1、根据厦门市国土资源与房产管理局厦国土房行通字【2007】第 1107 号《责令停止违法行为通知书》，本公司开发的厦门市湖里区寨上长乐路 1 号海发大厦项目无法为业主办理所购海发物业产权证书。

2008 年 12 月 18 日，厦门市湖里区人民法院作出了【（2008）湖民初字第 4329 号】民事判决书，判决本公司与原告签订的购房合同书无效，并退还原告购房款及自起息日至判决日利息（利息按照中国人民银行同期贷款利率计算）。

鉴于上述事实，2009 年 3 月，本公司按照上述标准，计提预计负债 840,782.35 元，为可能支付的海发项目利息支出。

2009 年 9 月 26 日，本公司根据厦门市国土资源与房产管理局厦国土房行通字【2007】第 1107 号《责令停止违法行为通知书》、厦门湖里区人民法院【（2009）湖民初字第 2685 号】、【（2008）湖民初字第 4329 号】生效法律文书，向所有购置海发大厦的客户发出公告，宣布自即日起，本公司与海发大厦项目客户签订的《房产使用权优先认购权益申请书》、《合同书》自动终止，并请各位客户自通知发布之日起 30 日内来本公司办理有关退款及善后等手续。逾期办理退款的造成的损失将不由本公司承担。

截止 2026 年 6 月 30 日，本公司共计退付海发大厦客户利息为 501,932.75 元，预计负债余额为 338,849.60 元。

2、截止本资产负债表日，本公司为子公司北京学大信息技术集团有限公司提供借款担保的情况如下：

单位：元

项目	借款银行	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
短期借款	南京银行股份有限公司北京分行	100,000,000.00	30,000,000.00	2026.03.12	2027.03.10	否
短期借款	中国建设银行股份有限公司北京城市建设开发专业	50,000,000.00	30,000,000.00	2025.08.13	2026.08.12	否

	支行					
短期借款	平安银行股份有限公司郑州分行	70,000,000.00	20,000,000.00	2025.12.05	2026.12.04	否
短期借款	平安银行股份有限公司郑州分行	与上条贷款共用担保额度	30,000,000.00	2025.12.05	2027.03.11	否
短期借款	中信银行股份有限公司厦门分行	100,000,000.00	100,000,000.00	2025.09.11	2026.09.11	否
短期借款	短期借款合计		210,000,000.00			

截止 2026 年 6 月 30 日，本公司对子公司的担保借款情况如下：

- （1）2024 年 12 月 6 日，根据本公司与中国建设银行股份有限公司北京城市建设开发专业支行签订的《本金最高额保证合同》规定，本公司为子公司北京学大信息技术集团有限公司向该行的短期借款 3,000 万元提供连带保证责任，保证期限为借款人在主合同项下的债务履行期限届满日后三年止。截止 2026 年 6 月 30 日，北京学大信息技术集团有限公司在该行的短期借款余额为人民币 3,000 万元。
- （2）2025 年 9 月 9 日，根据本公司与中信银行股份有限公司厦门分行签订的《最高额保证合同》规定，本公司为子公司北京学大信息技术集团有限公司向该行的短期借款 10,000 万元提供连带保证责任，保证期限为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。截止 2025 年 12 月 31 日，北京学大信息技术集团有限公司在该行的短期借款余额为人民币 10,000 万元。
- （3）2025 年 12 月 2 日，根据本公司与平安银行股份有限公司郑州分行签订的《最高额保证担保合同》规定，本公司为子公司北京学大信息技术集团有限公司向该行的短期借款额度以最高本金余额为等值人民币 7,000 万元为限提供连带保证责任，保证期限为债务履行期限届满之日后三年。截止 2026 年 6 月 30 日，北京学大信息技术集团有限公司在该行的短期借款余额为人民币 5,000 万元。
- （4）2026 年 3 月 5 日，根据本公司与南京银行股份有限公司北京分行签订的《最高额保证合同》规定，本公司为子公司北京学大信息技术集团有限公司向该行的短期借款 10,000 万元提供连带保证责任，保证期限为主合同项下的债务履行期限届满之日起三年。截止 2026 年 6 月 30 日，北京学大信息技术集团有限公司在该行的短期借款余额为人民币 3,000 万元。
- 4、除存在上述事项外，截止 2026 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

（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	无法估计影响数的原因
----	----	---------------	------------

		响数	
--	--	----	--

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

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司目前的经营分部分为教育服务和房产设备租赁。由于每个经营分部的经营特点不同，公司按照经营分部确定报告分部。本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

（2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	设备租赁及其他	教育服务	分部间抵销	合计
营业收入	2,000,000.00	2,160,508,311.02	0.00	2,162,508,311.02
营业成本	3,668,531.10	1,348,871,257.85	0.00	1,352,539,788.95
营业利润	-3,543,612.18	386,472,414.99	0.00	382,928,802.81
净利润	-3,543,612.18	304,932,580.73	0.00	301,388,968.55
资产总额	2,703,349,263.12	5,370,002,209.28	-4,174,509,469.54	3,898,842,002.86
负债总额	2,775,434,105.16	2,531,727,917.10	-2,622,322,111.95	2,684,839,910.31

（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

1. 根据厦门市“厦府[1992]地 041 号”文件规定和建设用地规划许可证（编号：942080）、建设工程规划许可证（编号：952012），本公司在 1992 年 3 月取得位于厦门市湖里长乐路的编号为 942080 的宗地，宗地用途为综合性水产加工厂的建设用地。1995 年公司在此宗地上建造海发大厦一期，1998 年海发大厦一期竣工，2006 年公司把海发大厦一期改成小户型并对外销售，因未取得政府主管部门许可改变土地用途，所售房产无法给购房者办理产权证，项目销售款

项也未取得会计师事务所的审计认可，此项目销售款从 2006 年度起一直在其他应付款科目核算（详见附注七、注释 24），相关建造成本一直在在建工程科目核算（详见附注七、注释 16）。

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
1 年以内（含 1 年）	4,040,000.00	4,030,000.00
1 至 2 年	2,010,000.00	
3 年以上	70,560.00	70,560.00
5 年以上	70,560.00	70,560.00
合计	6,120,560.00	4,100,560.00

（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：										
按组合计提坏账准备的应收账款	6,120,560.00	100.00%	1,885,560.00	30.81%	4,235,000.00	4,100,560.00	100.00%	1,279,560.00	31.20%	2,821,000.00
其中：										
其中：账龄组合	6,120,560.00	100.00%	1,885,560.00	30.81%	4,235,000.00	4,100,560.00	100.00%	1,279,560.00	31.20%	2,821,000.00
合计	6,120,560.00	100.00%	1,885,560.00	30.81%	4,235,000.00	4,100,560.00	100.00%	1,279,560.00	31.20%	2,821,000.00

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

账龄组合：1 年以内	4,040,000.00	1,212,000.00	30.00%
账龄组合：1—2 年	2,010,000.00	603,000.00	30.00%
账龄组合：2—3 年	0.00	0.00	
账龄组合：3 年以上	70,560.00	70,560.00	100.00%
合计	6,120,560.00	1,885,560.00	

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	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：账龄组合	1,279,560.00	606,000.00				1,885,560.00
合计	1,279,560.00	606,000.00				1,885,560.00

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
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	6,120,560.00		6,120,560.00	100.00%	1,885,560.00
合计	6,120,560.00		6,120,560.00	100.00%	1,885,560.00

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,753,240.78	1,736,778.16
合计	1,753,240.78	1,736,778.16

(1) 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
个人借款	11,743.80	23,637.33
押金、保证金	1,758,320.43	1,758,320.43
往来款	2,767,187.45	2,767,187.45
其他	2,245,055.41	2,216,699.26
应收股权转让款	17,580,000.00	19,580,000.00
减：坏账准备	-22,609,066.31	-24,609,066.31
合计	1,753,240.78	1,736,778.16

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）	19,096.90	19,150.81
1 至 2 年	19,186,335.77	21,169,818.24
2 至 3 年	90,174.26	90,174.26
3 年以上	5,066,700.16	5,066,701.16
5 年以上	5,066,700.16	5,066,701.16
合计	24,362,307.09	26,345,844.47

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	17,580,000.00	72.16%	17,580,000.00	100.00%		19,580,000.00	74.32%	19,580,000.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	6,782,307.09	27.84%	5,029,066.31	74.15%	1,753,240.78	6,765,844.47	25.68%	5,029,066.31	74.33%	1,736,778.16
其中：										
账龄组合	5,029,066.31	20.64%	5,029,066.31	100.00%		5,029,066.31	19.09%	5,029,066.31	100.00%	
特殊信用组合	1,753,240.78	7.20%			1,753,240.78	1,736,778.16	6.59%			1,736,778.16
合计	24,362,307.09	100.00%	22,609,066.31	92.80%	1,753,240.78	26,345,844.47	100.00%	24,609,066.31	93.41%	1,736,778.16

按单项计提坏账准备类别名称：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
上海睿通资产管理有限公司	19,580,000.00	19,580,000.00	17,580,000.00	17,580,000.00	100.00%	逾期的应收股权转让款
合计	19,580,000.00	19,580,000.00	17,580,000.00	17,580,000.00		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合：1 年以内			
账龄组合：1—2 年			
账龄组合：2—3 年			
账龄组合：3 年以上	5,029,066.31	5,029,066.31	100.00%
合计	5,029,066.31	5,029,066.31	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：特殊信用组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
特殊信用组合	1,753,240.78	0.00	0.00%
合计	1,753,240.78	0.00	

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）	
2026 年 1 月 1 日余额			24,609,066.31	24,609,066.31
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回			2,000,000.00	
2026 年 6 月 30 日余额			22,609,066.31	22,609,066.31

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	
单项计提坏账准备的其他应收款	19,580,000.00		-2,000,000.00			17,580,000.00
按组合计提坏账准备	5,029,066.31					5,029,066.31
合计	24,609,066.31		-2,000,000.00			22,609,066.31

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	转回或收回金额	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
上海睿通资产管理有限公司	股权转让款	17,580,000.00	1-2 年	72.16%	17,580,000.00
三亚金海旅业公司	往来款	2,049,285.89	3 年以上	8.41%	2,049,285.89
同安冷冻厂	货款	1,046,652.00	3 年以上	4.30%	1,046,652.00
厦海科发	往来款	685,314.98	3 年以上	2.81%	685,314.98
市财政局建安工程劳保费	押金	302,386.00	3 年以上	1.24%	302,386.00
合计		21,663,638.87		88.92%	21,663,638.87

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	2,622,693,608.02		2,622,693,608.02	2,622,693,608.02		2,622,693,608.02
合计	2,622,693,608.02		2,622,693,608.02	2,622,693,608.02		2,622,693,608.02

(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		
上海瑞聚实业有限公司	990,000.00						990,000.00	
学大教育集团和学大信息	2,621,703,608.02						2,621,703,608.02	

合计	2,622,693,608.02						2,622,693,608.02	
----	------------------	--	--	--	--	--	------------------	--

(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												

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
主营业务	2,000,000.00	3,668,531.10	2,000,000.00	4,322,858.22
合计	2,000,000.00	3,668,531.10	2,000,000.00	4,322,858.22

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		设备租赁业务		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：								
					2,000,000.00	3,668,531.10	2,000,000.00	3,668,531.10
按经营地								

区分类								
其中：								
东部地区					2,000,000.0 0	3,668,531.1 0	2,000,000.0 0	3,668,531.1 0
市场或客 户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
					2,000,000.0 0	3,668,531.1 0	2,000,000.0 0	3,668,531.1 0
按商品转 让的时间 分类								
其中：								
设备租赁 业务					2,000,000.0 0	3,668,531.1 0	2,000,000.0 0	3,668,531.1 0
按合同期 限分类								
其中：								
按销售渠 道分类								
其中：								
合计					2,000,000.0 0	3,668,531.1 0	2,000,000.0 0	3,668,531.1 0

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，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 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
----	-------	-------

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	-287,778.90	
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）	1,161,091.76	
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	1,433,019.91	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,550,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,288,452.83	
减：所得税影响额	-805,685.23	
少数股东权益影响额（税后）	10,500.00	
合计	-2,636,934.83	--

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	27.62%	2.5139	2.4921

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.86%	2.5359	2.5139
-------------------------	--------	--------	--------

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

4、其他