学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

2023 年半年度报告

公告编号：2023-058

2023 年 08 月

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人吴胜武、主管会计工作负责人张磊及会计机构负责人(会计主管人员)李翠声明：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 21
第五节 环境和社会责任 24
第六节 重要事项 25
第七节 股份变动及股东情况 33
第八节 优先股相关情况 38
第九节 债券相关情况 39
第十节 财务报告 40

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
浙江椰林湾、椰林湾公司、深圳椰林湾	指	浙江台州椰林湾投资策划有限公司
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
紫光集团	指	紫光集团有限公司
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
瑞聚实业	指	上海瑞聚实业有限公司
厦门中桐	指	厦门中桐房产租赁有限公司，曾用名：厦门旭飞房地产开发有限公司
浙江银润	指	浙江银润休闲旅游开发有限公司
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	2023 年 1 月 1 日至 2023 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 2023 年半年度报告》

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	吴胜武		

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	北京市海淀区知春路 7 号致真大厦 B 座 28 层	
电话	010-83030712	
传真	010-83030711	
电子信箱	zg000526@163.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 2022 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 2022 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）	1,251,543,738.87	1,056,772,014.23	18.43%
归属于上市公司股东的净利润（元）	88,845,709.96	46,553,419.31	90.85%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	97,883,711.95	38,499,725.06	154.25%
经营活动产生的现金流量净额（元）	235,342,287.43	5,804,546.44	3,954.45%
基本每股收益（元/股）	0.7544	0.3953	90.84%
稀释每股收益（元/股）	0.7544	0.3953	90.84%
加权平均净资产收益率	18.31%	10.26%	8.05%
	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）	3,179,502,005.20	3,183,351,863.67	-0.12%
归属于上市公司股东的净资产（元）	529,545,717.90	437,750,704.57	20.97%

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
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-14,561,355.55	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	272,166.42	
委托他人投资或管理资产的损益	8,556.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值	-1,230,022.47	

变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,119,903.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,054,906.16	
减：所得税影响额	-2,537,650.27	
合计	-9,038,001.99	

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

公司其他符合非经常性损益定义的损益项目系财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号，关于增值税小规模纳税人增值税政策减免。

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）报告期内公司所处行业情况

党的二十大胜利召开，描绘了全面建设社会主义现代化国家的宏伟蓝图。党的二十大赋予教育在全面建设社会主义现代化国家新征程中新的战略地位、历史使命和发展格局，意义重大而深远。国家在职业教育领域政策不断出台，持续保持着对职业教育鼓励和扶持的态度，“鼓励上市公司，行业龙头企业举办职业教育，鼓励各类企业依法参与举办职业教育”“鼓励行业龙头牵头建立全国性的职业教育集团，推行实体化运作”，为职业教育的发展营造出良好的政策和社会环境。

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，对实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略起到重要支持作用。报告期内职业教育领域相关政策持续出台：

2023 年 4 月，教育部办公厅发布《关于开展市域产教联合体建设的通知》。文件要求，2023 年底前建设 50 家左右，2024 年底前再建设 50 家左右，到 2025 年共建设 150 家左右的市域产教联合体。《意见》提出了建设政府、企业、学校、科研机构等多方参与的市域产教联合体的任务。

2023 年 6 月，国家发展改革委等 8 部门联合印发《职业教育产教融合赋能提升行动实施方案（2023-2025 年）》（以下简称《方案》），围绕加快形成产教良性互动、校企优势互补的产教深度融合发展格局，提出推动形成产教融合头雁效应、夯实职业院校发展基础、建设产教融合实训基地、深化产教融合校企合作、健全激励扶持组合举措等 5 方面 19 条政策措施，对于持续优化人力资源供给结构意义重大。

2023 年 7 月，教育部办公厅发布《关于加快推进现代职业教育体系建设改革重点任务的通知》，提出各地要支持龙头企业和高水平高等学校、职业学校牵头，联合行业组织、学校、科研机构、上下游企业等共同参与，组建一批产教深度融合、服务高效对接、支撑行业发展的跨区域行业产教融合共同体。

教育数字化方面，2023 年 2 月，中共中央、国务院印发的《数字中国建设整体布局规划》也明确提出“大力实施国家教育数字化战略行动”，是“十四五”期间加快教育数字化转型的重要战略。

此外，文化服务方面，政府工作报告已经连续十年提到“全民阅读”，并由“倡导”转变为“深入推进”，意味着全民阅读进入新的发展阶段。

公司紧跟国家政策，稳定运营个性化教育业务，聚焦职业教育提质培优，开拓布局高质量职业教育，同时，探索文化服务和教育数字化业务，着力打造多元化、高品质的教育品牌形象。

（二）报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司一方面持续推进发展战略，将多年来个性化教育教学积累和运营管理经验优势在个性化教育垂直领域持续深化、重点布局，进一步巩固个性 化教育传统优势领域业务，本报告期个性化教育培训业务处于较强周期；同步深入开展职业教育、教育数字化、文化服务等业务，增强公司持续经营能力。另一方面，公司持续推进管理及组织优化，提升内部精细化管理水平，加强成本管控，提质增效，优化运营组织和经营效率。

公司的营业收入、净利润等均实现正向增长。具体为：公司在上半年度实现营业收入约 12.52 亿元，与上年同期相比增长 18.43%，实现归属于上市公司股东的净利润约 8,884.57 万元，与上年同期相比增长 90.85%；截至报告期末，公司总资产约为 31.79 亿元，与上年度末基本持平，归属于上市公司股东的净资产约为 5.30 亿元，与上年度末相比增长 20.97%。

公司积极响应国家政策的号召，顺应国家人才培养需要，在专注传统优势业务同时，根据政策调整业务经营策略，巩固公司多年来的个性化教育教学积累和运营管理经验优势，积极开展职业教育、个性化教育、教育数字化、文化服务等业务，做好课程产品的创新、迭代以及教师技能培训，提高培训多样化、延伸性和适配度，培育新的业务增长点。

1、职业教育

职业教育是公司顺应国家职业教育政策趋势，聚焦高质量职业教育发展目标重点打造的核心版块。公司职业教育涵盖中等职业教育、高等职业教育、产教融合、职业技能培训四个版块，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。

2023 年 8 月 11 日，经公司第十届董事会第九次会议审议通过，公司下属全资子公司学大职教（北京）科技有限公司将以自有资金出资持有沈阳双晟教育科技有限公司 80%股权，并实现间接持有沈阳国际商务学校（为一所经教育部门核准和民政部门登记的民办中等专业学校）80%的举办者权益，是公司职业教育战略布局的又一重要举措。

2、个性化教育

公司始终秉承因材施教的教育理念，制定和实施以学生为中心的教学培训体系及模式，并在此基础之上持续延伸拓展为多形式、多场景、多产品的产品矩阵，为国内有辅导需求的学生提供个性化的教育培训服务。用科学的工具和方法满足学生的个性发展需求，制定和实施以学生为中心的教学培训体系及模式，目前，公司个性化学习中心近 270 所，覆盖主要一、二线城市，并辐射三、四线城市，并能通过科技赋能，将单一的线下或线上教学活动拓展为立体化的双线融合教学，升级智能化教学服务系统，提升线下校区业务能力。

全日制学习基地致力于为高考复读生、艺考生等学生群体提供无干扰、无顾虑、无隐患的学习环境，根据学生实际情况全程安排个性化的教学进度和授课内容，使学生获得高效的学习体验。经过多年的发展和沉淀，全日制培训业务在系统、师资、课程、教研、运营、管理等方面积累了强大的能力和资源，已成为公司传统优势业务之一。

报告期内，公司新增 2 所全日制培训基地。截止目前，公司已经在全国多个省市布局了 30 余所全日制培训基地。

3、文化服务

公司基于在教育行业的 20 年深耕，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。报告期末，公司文化空间共计 6 家，报告期内公司新开业文化空间 4 所，其中：

句象书店聚焦“全民阅读”，通过搭建定制化的阅读场景和沉浸空间，让全年龄人群从人生第一本书到理解世界的阅读经历，从方法、体验到收获的全方位升级。构建集图书销售、共享阅读、图书借阅、儿童成长、咖啡文创、文化沙龙、空间租赁等文化业态于一体的复合型文化空间。

小象绘本馆，提供实体馆+线上课程 OMO 阅读解决方案。持续开拓儿童和青少年阅读市场，丰富产品线布局。

报告期内，公司成为“阅读阅中国”公益伙伴，并为贫困小学捐赠十万码洋图书。

4、教育数字化

公司利用自主研发的信息化平台进行智慧教学、智能教学服务，为校园提供多维度的信息化智能服务，助力校园降本增效，打通教学服务闭环，重构教学场景。

报告期内，公司接入“百度文心一言（ERNIE Bot）”，成为百度文心一言首批生态合作伙伴，打造 AI 智能化教育服务体系。

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、职业培训、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，为广大学生和家长带来良好教学体验。

（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。

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	1,251,543,738.87	1,056,772,014.23	18.43%	
营业成本	812,452,625.46	734,283,000.63	10.65%	
销售费用	71,350,027.84	57,712,008.99	23.63%	
管理费用	171,963,091.44	148,539,436.42	15.77%	
财务费用	32,179,635.96	35,121,264.99	-8.38%	
所得税费用	44,188,790.90	22,908,761.60	92.89%	所得税费用增加，主要原因是公司本报告期所得税计提增加所致。
研发投入	11,700,822.91	12,539,499.55	-6.69%	
经营活动产生的现金流量净额	235,342,287.43	5,804,546.44	3,954.45%	经营活动产生的现金流量净额增加，主要原因是公司本报告期教育培训业务预收款增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	-85,378,012.46	-31,927,273.36	-167.41%	投资活动产生的现金流量净额减少，主要原因是公司本报告期固定资产投入以及校区装修支出增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-116,719,672.81	-64,045,738.78	-82.24%	筹资活动产生的现金流量净额减少，主要原因是公司本报告期偿还借款本金及利息增加所致。
现金及现金等价物净增加额	31,704,071.21	-86,506,118.26	136.65%	现金及现金等价物净增加额增加，主要原因是公司本报告期教育培训业务预收款增加所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☑不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

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	1,251,543,738.87	100%	1,056,772,014.23	100%	18.43%
分行业					
教育培训服务费收入	1,207,680,489.27	96.50%	1,031,699,722.22	97.60%	17.06%
房屋租赁收入	3,287,394.60	0.26%	3,197,478.78	0.30%	2.81%
设备租赁收入	2,499,999.96	0.20%	3,438,482.41	0.33%	-27.29%
其他	38,075,855.04	3.04%	18,436,330.82	1.74%	106.53%
分产品					
教育培训服务费收入	1,207,680,489.27	96.50%	1,031,699,722.22	97.60%	17.06%
房屋租赁收入	3,287,394.60	0.26%	3,197,478.78	0.30%	2.81%
设备租赁收入	2,499,999.96	0.20%	3,438,482.41	0.33%	-27.29%
其他	38,075,855.04	3.04%	18,436,330.82	1.74%	106.53%
分地区					
东部地区	711,793,568.23	56.87%	579,093,131.97	54.80%	22.92%
中部地区	126,563,891.96	10.11%	123,109,895.11	11.65%	2.81%
西部地区	413,186,278.68	33.01%	354,568,987.15	33.54%	16.53%

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						
教育培训服务费	1,207,680,489.27	790,295,628.13	34.56%	17.06%	9.75%	14.44%
分产品						
教育培训服务费	1,207,680,489.27	790,295,628.13	34.56%	17.06%	9.75%	14.44%
分地区						
东部地区	711,793,568.23	481,436,890.24	32.36%	22.92%	13.76%	20.22%
中部地区	126,563,891.96	84,920,548.36	32.90%	2.81%	-3.78%	16.22%
西部地区	413,186,278.68	246,095,186.86	40.44%	16.53%	10.44%	8.86%

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	-15,650,689.12	-11.90%	公司本报告期权益法核算的长期股权投资收益-609,307.08	否

			元；交易性金融资产在持有期间的投资收益 863,329.53 元，处置长期股权投资产生的投资收益-15,913,268.10 元，理财产品收益 8,556.53 元。	
公允价值变动损益	-1,230,022.47	-0.93%	公司本报告期交易性金融资产变动损益-1,230,022.47 元。	否
营业外收入	567,049.77	0.43%	公司本报告期获得赔偿金 72,458.40 元，其他 494,591.37 元。	否
营业外支出	2,686,953.12	2.04%	公司本报告期支付赔偿金、违约金 2,151,849.07 元；滞纳金、罚款等共计 166,744.66 元;捐赠支出 202,903.21 元，其他 165,456.18 元。	否
信用减值损失	-3,133,668.64	-2.38%	公司本报告期应收账款坏账损失计提-3,165,899.44 元，转回 16,880.4.元；长期应收款坏账损失转回 15,350.40 元。	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	901,075,146.63	28.34%	874,952,383.04	27.49%	0.85%	无
应收账款	25,931,595.20	0.82%	27,758,168.88	0.87%	-0.05%	无
存货	5,321,530.82	0.17%	560,029.89	0.02%	0.15%	无
投资性房地产	68,075,424.66	2.14%	69,040,509.34	2.17%	-0.03%	无
长期股权投资	84,810,784.42	2.67%	85,420,091.50	2.68%	-0.01%	无
固定资产	160,202,606.84	5.04%	170,647,443.67	5.36%	-0.32%	无
在建工程	55,177,719.86	1.74%	29,343,071.99	0.92%	0.82%	无
使用权资产	372,901,781.31	11.73%	405,830,140.76	12.75%	-1.02%	无
短期借款	1,069,374,820.80	33.63%	1,099,266,463.43	34.53%	-0.90%	无
合同负债	480,791,056.96	15.12%	599,020,813.64	18.82%	-3.70%	无
租赁负债	285,694,256.67	8.99%	276,428,143.29	8.68%	0.31%	无
长期应收款	13,925,851.78	0.44%	14,713,749.38	0.46%	-0.02%	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	并购	总资产 559,401,7	开曼	在董事会领导下，独立	该公司董事由公司	净利润 19,684.81	105.64%	否

Group		46.30 元		经营，自负盈亏	委派，保障公司资产安全	元		
China Xueda Corporation Limited	并购	总资产 46,273,669.69 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-2,051.29 元	8.74%	否
其他情况说明	以上数据为单体报表数据。							

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）	500,000.00					500,000.00		0.00
其他非流动金融资产	25,831,907.15	-1,230,022.47				647,883.10		23,954,001.58
上述合计	26,331,907.15	-1,230,022.47				1,147,883.10		23,954,001.58
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

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

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
存在指定银行专户的保证金　注 1	100,736,263.69	106,295,936.37
存在指定银行专户的验资款	680,000.00	952,164.02
其他　注 2		381,176.60
合计	101,416,263.69	107,629,276.99

注 1：该部分其他货币资金是根据相关办学要求存入指定银行专户的保证金。

注 2：因教学资质过期，账户处于冻结状态的存款及 ETC 业务冻结款。

六、投资状况分析

1、总体情况

□适用 ☑不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

□适用 ☑不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

□适用 ☑不适用

4、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

（1） 募集资金总体使用情况

☑适用 □不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2021	非公开发行	82,231.45	1,844.23	38,171.28	30,000	49,354.07	60.02%	46,138.68	尚未使用的募集资金目前存放于公司募集资金专户管理	0
合计	--	82,231.45	1,844.23	38,171.28	30,000	49,354.07	60.02%	46,138.68	--	0
募集资金总体使用情况说明										
经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3384 号文核准，并经深圳证券交易所同意，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”）委托主承销商渤海证券股份有限公司向特定投资者非公开发行普通股（A 股）股票 2,156.7602 万股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 38.53 元。截至 2021 年 2 月 8 日止，本公司共募集资金 830,999,705.06 元，扣除发行费用 8,685,227.94 元，募集资金净额 822,314,477.12 元。										

截止 2021 年 2 月 9 日，本公司上述发行募集的资金已全部到位，业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以“大华验字[2021]000095 号”验资报告验证确认。
截止 2023 年 6 月 30 日，公司对募集资金项目累计投入 381,712,849.91 元，其中：公司于募集资金到位之前利用自有资金先期投入募集资金项目人民币 31,138,898.30 元；于 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止会计期间使用募集资金人民币 311,141,619.54 元；于 2022 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止会计期间使用募集资金人民币 40,316,836.39 元；于 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 日止会计期间使用募集资金人民币 18,442,279.20 元。截至 2023 年 6 月 30 日，募集资金余额为人民币 461,386,778.72 元（包含募集资金及利息收入）。
截至目前，使用暂时闲置募集资金 3,000 万元购买中信银行结构性存款。

（2） 募集资金承诺项目情况

☑适用 □不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目（含部分变更）	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)＝(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
1、教学网点建设项目	是	23,398.76	0	0	3,613.98				不适用	是
2、教学网点改造优化项目	是	25,622.86	0	0	5,983.7				不适用	是
3、OMO 在线教育平台建设项目	是	8,540.95	0	0	0				不适用	是
4、偿还股东紫光卓远借款	否	24,668.88		0	24,668.88	100.00%			不适用	否
5、职业教育网点及全日制基地建设项目	是		9,910.37	1,075.01	2,985.37	30.12%			不适用	否
6、职业培训及学习力网点建设项目	是		6,000	0	0	0.00%			不适用	否
7、文化服务空间建设项目	是		2,264.79	769.22	919.35	40.59%			不适用	否
8、信息化系统建设项目	是		1,500	0	0	0.00%			不适用	否
9、永久补充流动资金	是		30,000	0	0	0.00%			不适用	否
承诺投资项目小计	--	82,231.45	49,675.16	1,844.23	38,171.28	--	--		--	--
超募资金投向										

无										
合计	--	82,231.45	49,675.16	1,844.23	38,171.28	--	--	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	2021 年，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》，后续各地配套政策陆续出台。结合公司所处行业环境并从审慎投资的角度出发，公司教学网点建设项目、教学网点改造优化项目、OMO 在线教育平台建设项目投资未达到计划进度。									
项目可行性发生重大变化的情况说明	1、2021 年，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》，后续各地配套政策陆续出台。随着教育行业发展的变化，公司基于整体战略布局及经营发展的需要，为了更科学、审慎、有效地使用募集资金，提高募集资金使用效率，公司结合发展战略、募投项目进展及资金需求的情况，变更“教学网点建设项目”、“教学网点改造优化项目”、“OMO 在线教育平台建设项目”剩余的募集资金用途投入至“职业教育网点及全日制基地建设项目”、“职业培训及学习力网点建设项目”、“文化服务空间建设项目”及“信息化系统建设项目”。 2、近年来，随着教育行业发展的变化，公司基于整体战略布局及经营发展的需要，为了更科学、审慎、有效地使用募集资金，为提高募集资金使用效率，公司结合发展战略、募投项目进展及资金需求的情况，调整“职业教育网点及全日制基地建设项目”、“职业培训及学习力网点建设项目”、“文化服务空间建设项目”及“信息化系统建设项目”的拟使用募集资金投入金额并将部分募集资金永久补充流动资金。									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用									
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用									
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用									
	公司于 2021 年 6 月 18 日召开第九届董事会第二十五次会议和第九届监事会第十四次会议，审议通过了《关于公司以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金置换截至 2021 年 5 月 31 日预先投入募投项目的自筹资金 3,113.89 万元人民币。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次募集资金投资项目预先投入的自筹资金进行了专项审核，并出具了《学大（厦门）教育科技集团股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的鉴证报告》（大华核字[2021]009427 号）。渤海证券股份有限公司核查后出具了《关于学大（厦门）教育科技集团股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的核查意见》。									
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用									
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用									
尚未使用的募集资	截至 2023 年 6 月 30 日，公司尚未使用的募集资金存放于公司募集资金专户管理。截至本报告披露日，3,000 万元用于购买中信银行结构性存款，其他尚未使用的募集资金存放于公司募集资金专户管理。									

金用途及去向	
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

（3） 募集资金变更项目情况

☑适用 □不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额(1)	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
职业教育网点及全日制基地建设项目	教学网点建设项目、教学网点改造优化项目、OMO在线教育平台建设项目	9,910.37	1,075.01	2,985.37	30.12%			不适用	否
职业培训及学习力网点建设项目		6,000	0	0	0.00%			不适用	否
文化服务空间建设项目		2,264.79	769.22	919.35	40.59%			不适用	否
信息化系统建设项目		1,500	0	0	0.00%			不适用	否
永久补充流动资金	职业教育网点及全日制基地建设项目、职业培训及学习力网点建设项目、文化服务空间建设项目及信息化系统建设项目	30,000	0	0	0.00%			不适用	否
合计	--	49,675.16	1,844.23	3,904.72	--	--	0	--	--
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)		1、2021 年，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》，后续各地配套政策陆续出台。随着教育行业发展的变化，公司基于整体战略布局及经营发展的需要，为了更科学、审慎、有效地使用募集资金，提高募集资金使用效率，公司结合发展战略、募投项目进展及资金需求的情况，变更“教学网点建设项目”、“教学网点改造优化项目”、							

	“OMO 在线教育平台建设项目”剩余的募集资金用途投入至“职业教育网点及全日制基地建设项目”、“职业培训及学习力网点建设项目”、“文化服务空间建设项目”及“信息化系统建设项目”。 公司于 2022 年 8 月 26 日召开第十届董事会第三次会议、第十届监事会第三次会议，并于 2022 年 9 月 14 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更募集资金用途的议案》。 2、近年来，随着教育行业发展的变化，公司基于整体战略布局及经营发展的需要，为了更科学、审慎、有效地使用募集资金，为提高募集资金使用效率，公司结合发展战略、募投项目进展及资金需求的情况，调整“职业教育网点及全日制基地建设项目”、“职业培训及学习力网点建设项目”、“文化服务空间建设项目”及“信息化系统建设项目”的拟使用募集资金投入金额并将部分募集资金永久补充流动资金。 公司于 2023 年 6 月 9 日召开第十届董事会第七次会议、第十届监事会第七次会议，并于 2023 年 6 月 30 日召开 2022 年年度临时股东大会，审议通过《关于调整部分募投项目并将部分募集资金永久补充流动资金的议案》。 详见巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn，公告 2022-054，公告 2022-063、公告 2022-067、公告 2023-029。
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	无
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明	无

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	1,505,295,352.44	1,291,373,980.80	224,295,778.59	138,217,125.60	104,457,491.08
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	2,042,574,951.54	666,294,825.87	1,242,291,770.57	64,413,015.24	51,180,889.74
上海瑞聚实业有限公司	子公司	贸易、设备租赁、技术服务	1,000,000.00	54,863,486.00	597,281.83	2,499,999.96	-5,567,797.75	-5,567,797.75
厦门中桐房产租赁有限	子公司	非居住房地产租赁	100,000,000.00	139,255,215.87	123,433,188.09	3,287,394.60	2,104,662.90	1,634,652.86

公司								

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

公司报告期内二级子公司无变动。截至报告期末，公司子公司学大教育集团下属 9 家子公司，学大信息下属 204 家子公司，134 家学校。报告期内学大教育集团、学大信息取得子公司 3 家、注销 21 家，注销学校 14 家。

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

在 K12 教育培训政策从严的背景下，公司严格遵守教育法规和政策，贯彻国家“双减政策”，密切关注行业形势变化，以谨慎投资、稳健发展为宗旨，确保依法合规经营；公司将结合实际情况调整现有业务经营策略，提高服务质量，丰富产品线布局，计划增加素质类、科技类等课程产品和教学服务，计划布局职业教育等领域业务；同时积极探索和拓展其他新的业务增长点，增强公司持续经营能力，进一步提升公司发展活力和核心竞争力。

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。

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。

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。

公司将积极面对可能到来的挑战，做好人才招聘和梯队建设；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。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	年度股东大会	28.95%	2023 年 06 月 30 日	2023 年 07 月 01 日	审议通过《2022 年年度报告（全文及摘要）》《2022 年度董事会工作报告》《2022 年度监事会工作报告》《2022 年度财务决算报告》《2022 年度利润分配及公积金转增股本预案》《关于未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》《关于使用闲置募集资金进行现金管理的议案》《关于使用闲置自有资金委托理财的议案》《关于为子公司申请银行授信额度提供担保的议案》《关于续聘会计师事务所的议案》《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》《关于调整部分募投项目并将部分募集资金永久补充流动资金的议案》《关于公司签署<展期协议书三>暨关联交易的议案》

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

□适用 ☑不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

☑适用 □不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
邵涛	副总经理	解聘	2023 年 06 月 26 日	邵涛先生因个人原因辞去公司副总经理职务。
范锐	副总经理	解聘	2023 年 06 月 26 日	范锐先生因个人原因辞去公司副总经理职务。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

□适用 ☑不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☑适用 □不适用

1、股权激励

（1）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》。公司独立董事发表了独立意见。

（2）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》。

（3）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，无反馈记录。

（4）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》。

（5）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》。

（6）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》。公司独立董事发表了独立意见。

（7）2023 年 7 月 26 日，公司公告完成了 2023 年限制性股票激励计划首次授予登记工作。首次授予登记人数为 412 人，首次授予登记数量为 436.2 万股，首次授予日为 2023 年 7 月 17 日，上市日期为 2023 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

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位
☐是 ☑否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

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

参照重点排污单位披露的其他环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果
☐适用 ☑不适用

未披露其他环境信息的原因

公司及下属子公司主要从事教育培训业务，不属于重点排污单位。 公司倡导低碳环保的绿色办公方式，在日常经营中认真执行《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国环境噪声污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》等环保方面的法规，报告期内未出现因环境保护违法违规而受到处罚的情况。

二、社会责任情况

报告期内，公司做好经营管理的同时积极承担应尽义务，切实履行社会责任，努力创造公司、股东、客户、员工、社会的多赢局面，争取自身发展与社会发展协调统一：

1、股东权益保护方面：公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，建立健全法人治理结构，依法维护全体股东合法权益。公司认真履行信息披露义务，并充分利用互动易、投资者热线电话、公司邮箱、业绩说明会等多种方式，建立了公开透明的投资者沟通渠道；

2、客户权益保护方面：公司始终以“办好人民满意的教育、办好个性化教育”为准则，以做好对教育体系的有益补充和积极建设为己任，在经营中确保产品和服务质量，在服务中充分尊重客户合法权益，完善客户意见反馈机制，获得了较高的客户满意度和忠诚度；

3、员工权益保护方面：公司坚持以人为本的原则，尊重和维护员工个人权益，建立了较为完善的薪酬管理和绩效考核体系，积极推行股权激励计划，充分调动员工的工作积极性和创造性，同时进一步提高公司的可持续发展能力；重视人才培养和培训，关注员工健康，定期组织员工体检，实现公司与员工的共同成长。

第六节 重要事项

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

□适用 ☑不适用

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

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

□适用 ☑不适用

公司报告期不存在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、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

□适用 ☑不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

□适用 ☑不适用

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

九、处罚及整改情况

□适用 ☑不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☑适用 □不适用

报告期内，公司及其控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

□适用 ☑不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 ☑不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

□适用 ☑不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☑适用 □不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

☑是 □否

应收关联方债权

关联方	关联关系	形成原因	是否存在非经营性资金占用	期初余额（万元）	本期新增金额（万元）	本期收回金额（万元）	利率	本期利息（万元）	期末余额（万元）

应付关联方债务

关联方	关联关系	形成原因	期初余额（万元）	本期新增金额（万元）	本期归还金额（万元）	利率	本期利息（万元）	期末余额（万元）
西藏紫光卓远科技有限公司	原持股 5%以上的股东	借款用于公司支付收购学大教育集团及其 VIE 控制的学大信息的收购对价	104,749.61	2,187.87	0	4.35%	2,187.87	106,937.48

关联债务对公司经营成果及财务状况的影响	本报告期，公司计提对紫光卓远利息人民币 2,187.87 万元。公司与紫光卓远签署《展期协议书三》，约定就本金 10.14 亿元继续向公司展期，继续展期借款期限自 2023 年 9 月 30 日起至 2025 年 12 月 31 日止，展期借款利率为 4.35%/年。详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com）上披露的《关于签署<展期协议书三>暨关联交易的公告》（公告编号 2023-030）。 本报告期初至今，公司已向紫光卓远偿还借款本金人民币 3.6 亿元，上述借款本金对应利息由公司在 2023 年 12 月 31 日前另行支付；公司对紫光卓远的剩余借款本金金额约为人民币 6.54 亿元。详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com）上披露的《关于借款事项的进展公告》（公告编号:2023-039、2023-047）。

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

公司控股子公司瑞聚实业于 2023 年与浙江银润签订《租赁合同》，瑞聚实业将包括苹果树飞椅、转马类、观览车类等 11 套设备续租给浙江银润，续租期限为 1 年，续租金额为 500 万元/年（不含税）。本次关联交易已经公司第十届董事会第六次会议审议通过。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《关于公司子公司与浙江银润休闲旅游开发有限公司签署<租赁合同>暨关联交易的公告》	2023 年 04 月 27 日	巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）

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

（a）根据本公司子公司厦门中桐房产租赁有限公司（原名：厦门旭飞房地产开发有限公司）与厦门桐林物业管理有限公司签订的海发大厦二期物业租赁合同，厦门中桐房产租赁有限公司将海发大厦二期部分物业整体出租给厦门桐林物业管理有限公司，租期至 2023 年 9 月 30 日，后双方签署相关文件，将租期顺延至 2031 年 9 月 30 日。报告期内，厦门中桐房产租赁有限公司通过该租赁业务获得租赁收入 308.71 万元。

（b）公司子公司瑞聚实业自 2012 年起，开始采购游乐设备，于 2014 年度完成所有 11 项游乐设备的采购并分批次全部租赁给浙江银润，安装于由其开发运营的“安吉天使乐园休闲旅游度假园区”中的 Hello Kitty 家园项目，租赁期限为三年。2017 年 5 月 19 日瑞聚实业与浙江银润签订《租赁合同》,瑞聚实业将上述设备续租给浙江银润，续租期限为 2 年。2019 年瑞聚实业与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 800 万元人民币（不含税）。2020 年瑞聚实业与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 750 万元人民币（不含税）。2021 年瑞聚实业与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 750 万元人民币（不含税）。2022 年瑞聚实业与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 500 万元人民币（不含税）。2023 年瑞聚实业与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 500 万元人民币（不含税）。报告期内，上海瑞聚通过该租赁业务获得租赁收入 250 万元人民币。

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
无										
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	2023 年 04 月 25 日	100,000		0						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）		0				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		100,000		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		0				
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
北京学大信息技术集团有限公司	2023 年 04 月 25 日	100,000		0						否
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）		100,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）		0				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）		100,000		报告期末对子公司实际担保余额合计（C4）		0				
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）		200,000		报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		0				
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		200,000		报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）		0				
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				0.00%						
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）				0						
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额（E）				0						
担保总额超过净资产 50%部分的金额（F）				0						
上述三项担保金额合计（D+E+F）				0						
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）				无						
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）				无						

采用复合方式担保的具体情况说明

上述担保中，对北京学大信息技术集团有限公司的担保额度为公司及子公司的复合担保，具体情况为：公司及子公司学成世纪（北京）信息技术有限公司、天津学大教育科技有限公司、学大职教（北京）科技有限公司同意为学大信息的银行授信提供连带责任担保，担保额度不超过 10 亿元，具体担保的金额、方式、期限等以签订的相关担保合同为准。

3、委托理财

☑适用 □不适用

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	50	0	0	0
合计		50	0	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☑适用 □不适用

单位：万元

受托机构名称（或受托人姓名）	受托机构（或受托人）类型	产品类型	金额	资金来源	起始日期	终止日期	资金投向	报酬确定方式	参考年化收益率	预期收益（如有）	报告期实际损益金额	报告期损益实际收回情况	本年度计提减值准备金额（如有）	是否经过法定程序	未来是否还有委托理财计划	事项概述及相关查询索引（如有）
中国银行	银行	非保本浮动收益	50	自有资金	2022 年 08 月 23 日	2023 年 01 月 30 日	货币市场工具	到期一次还本付息	2.00%	0.86	0.86	0.86	0	是	是	
合计			50	--	--	--	--	--	--	0.86	0.86	--	0	--	--	--

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

□适用 ☑不适用

4、其他重大合同

☑适用 □不适用

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同标的	合同签订日期	合同涉及资产的账面价值（万元）（如有）	合同涉及资产的评估价值（万元）（如有）	评估机构名称（如有）	评估基准日（如有）	定价原则	交易价格（万元）	是否关联交易	关联关系	截至报告期末的执行情况	披露日期	披露索引
本公司	紫光卓远、芯鑫商业保理（深圳）有限责任公司（简称深圳保理）、芯鑫商业保理（天津）有限责任公司（简称天津保理，天津保理与深圳保理合称芯鑫保理）	11.15 亿元借款本金及相应利息展期	2022 年 04 月 19 日	111,545.75		无		沿用《展期协议书》约定的利率	7,285.01	是	紫光卓远原为本公司持股 5%以上股东	1、2022 年 4 月 19 日，公司与紫光卓远、芯鑫保理签署《展期协议书二》，约定就本金 11.15 亿元及相应利息继续向公司展期，继续展期借款期限自 2022 年 4 月 1 日起至 2023 年 9 月 30 日止，展期借款利率为 4.35%/年。2、2022 年 7 月 4 日，公司收到紫光卓远、芯鑫保理出具的《告知函》：芯鑫保理持有受让的对学大教育借款本金为人民币 101,202,571.68	2022 年 04 月 01 日	公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com）上披露的《关于签署<展期协议书二>暨关联交易的公告》（公告编号 2022-013）、《关于借款事项的进展公告》（公告编号 2022-047）、《关于借款事项的进展

												元的应收账款债权，其中深圳保理持有5,303,744.46元，天津保理持有95,898,827.22元；紫光卓远对学大教育享有的应收账款债权为人民币1,014,254,928.32元；由学大教育向紫光卓远支付以上全部借款截至2022年3月31日利息，共计人民币42,193,371.38元。 公司已于2022年7月向紫光卓远偿还借款利息（截止2022年3月31日）人民币4,219.34万元。 3、截至本报告期末，公司已向深圳保理偿还借款本金人民币5,303,744.46元及利息65,105.28元，已向天津保理偿还借款本金人民币95,898,827.22元及利息3,174,437.78元。公司对深圳保理、天津保理的全部借款已偿还完毕。 4、本报告期初至今，公司向紫光卓远偿还借款本金3.6亿元（上述借款本金对应利息由公司在2023年12月31日前另行支付），公司对紫光卓远的剩余借款本金金额约为人民币6.54亿元。		公告》（公告编号2022-052）、《关于借款事项的进展公告》（公告编号2022-068）、《关于借款事项的进展公告》（公告编号2023-004）、《关于借款事项的进展公告》（公告编号2023-038）、《关于借款事项的进展公告》（公告编号2023-039）、《关于借款事项的进展公告》（公告编号2023-047）

十三、其他重大事项的说明

□适用 ☑不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

□适用 ☑不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（＋，－）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
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	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
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	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
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	117,762,709	100.00%	0	0	0	0	0	117,762,709	100.00%
1、人民币普通股	117,762,709	100.00%	0	0	0	0	0	117,762,709	100.00%
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	117,762,709	100.00%	0	0	0	0	0	117,762,709	100.00%

股份变动的原因

□适用 ☑不适用

股份变动的批准情况

□适用 ☑不适用

股份变动的过户情况

□适用 ☑不适用

股份回购的实施进展情况

□适用 ☑不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

□适用 ☑不适用

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

□适用 ☑不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□适用 ☑不适用

2、限售股份变动情况

□适用 ☑不适用

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		21,238	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%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
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	13.70%	16,135,990.00	-41,357.00	0	16,135,990.00		
浙江台州椰林湾投资策划有	境内非国有法	10.57%	12,449,032.00	0.00	0	12,449,032.00	质押	12,438,544.00

限公司	人							
天津安特文化传播有限公司	境内非国有法人	8.99%	10,591,672.00	0.00	0	10,591,672.00		
天津晋丰文化传播有限公司	境内非国有法人	5.09%	5,995,328.00	0.00	0	5,995,328.00	质押	5,995,328.00
全国社保基金六零二组合	其他	2.89%	3,407,500.00	3,407,500.00	0	3,407,500.00		
招商银行股份有限公司－嘉实科技创新混合型证券投资基金	其他	2.15%	2,526,300.00	2,526,300.00	0	2,526,300.00		
招商银行股份有限公司－嘉实前沿创新混合型证券投资基金	其他	2.01%	2,367,730.00	2,367,730.00	0	2,367,730.00		
中国建设银行股份有限公司－嘉实前沿科技沪港深股票型证券投资基金	其他	2.01%	2,363,167.00	2,363,167.00	0	2,363,167.00		
俞晴	境内自然人	1.27%	1,500,000.00	0.00	0	1,500,000.00		
天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.10%	1,299,800.00	0.00	0	1,299,800.00	质押	282,131.00
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	浙江台州椰林湾投资策划有限公司、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	无							

说明（如有）（参见注 11）	

前 10 名无限售条件普通股股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
紫光集团有限公司破产企业财产处置专用账户	16,135,990.00	人民币普通股	16,135,990.00
浙江台州椰林湾投资策划有限公司	12,449,032.00	人民币普通股	12,449,032.00
天津安特文化传播有限公司	10,591,672.00	人民币普通股	10,591,672.00
天津晋丰文化传播有限公司	5,995,328.00	人民币普通股	5,995,328.00
全国社保基金六零二组合	3,407,500.00	人民币普通股	3,407,500.00
招商银行股份有限公司－嘉实科技创新混合型证券投资基金	2,526,300.00	人民币普通股	2,526,300.00
招商银行股份有限公司－嘉实前沿创新混合型证券投资基金	2,367,730.00	人民币普通股	2,367,730.00
中国建设银行股份有限公司－嘉实前沿科技沪港深股票型证券投资基金	2,363,167.00	人民币普通股	2,363,167.00
俞晴	1,500,000.00	人民币普通股	1,500,000.00
天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）	1,299,800.00	人民币普通股	1,299,800.00
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	浙江台州椰林湾投资策划有限公司、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）	1、公司股票并非融资融券标的证券； 2、截至 2023 年 6 月 30 日，天津安特文化传播有限公司存放于信用账户的股票数量为 10,279,672 股。		

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、监事和高级管理人员持股变动

□适用 ☑不适用

公司董事、监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 2022 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

□适用 ☑不适用

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。

第八节 优先股相关情况

□适用 ☑不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

□适用 ☑不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计
□是 ☑否
公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司
2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	901,075,146.63	874,952,383.04
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		500,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	25,931,595.20	27,758,168.88
应收款项融资		
预付款项	8,861,518.39	4,554,249.46
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	57,542,573.77	51,004,869.68
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	5,321,530.82	560,029.89
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	1,557,723.93	1,521,995.88
其他流动资产	9,821,707.03	14,372,560.35
流动资产合计	1,010,111,795.77	975,224,257.18
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	13,925,851.78	14,713,749.38
长期股权投资	84,810,784.42	85,420,091.50
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	23,954,001.58	25,831,907.15
投资性房地产	68,075,424.66	69,040,509.34
固定资产	160,202,606.84	170,647,443.67
在建工程	55,177,719.86	29,343,071.99
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	372,901,781.31	405,830,140.76
无形资产	24,805,968.40	31,627,933.60
开发支出		
商誉	1,122,179,406.47	1,122,179,406.47
长期待摊费用	222,430,126.23	234,004,790.63
递延所得税资产	9,976,625.54	9,061,477.29
其他非流动资产	10,949,912.34	10,427,084.71
非流动资产合计	2,169,390,209.43	2,208,127,606.49
资产总计	3,179,502,005.20	3,183,351,863.67
流动负债：		
短期借款	1,069,374,820.80	1,099,266,463.43
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	51,658.71	51,658.71
预收款项	129,198,282.45	136,115,581.84
合同负债	480,791,056.96	599,020,813.64
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	208,453,064.77	162,878,903.30
应交税费	95,205,018.67	66,565,438.90
其他应付款	240,951,464.25	222,552,445.00
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	114,394,514.80	153,566,597.51
其他流动负债	34,786,772.98	35,481,421.61
流动负债合计	2,373,206,654.39	2,475,499,323.94
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	285,694,256.67	276,428,143.29
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	4,612,785.00	5,765,981.24
其他非流动负债	0.00	
非流动负债合计	290,645,891.27	282,532,974.13
负债合计	2,663,852,545.66	2,758,032,298.07
所有者权益：		
股本	117,762,709.00	117,762,709.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	859,033,567.21	859,033,567.21
减：库存股		
其他综合收益	899,520.08	-2,049,783.29
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	-452,740,988.63	-541,586,698.59
归属于母公司所有者权益合计	529,545,717.90	437,750,704.57
少数股东权益	-13,896,258.36	-12,431,138.97
所有者权益合计	515,649,459.54	425,319,565.60
负债和所有者权益总计	3,179,502,005.20	3,183,351,863.67

法定代表人：吴胜武　　主管会计工作负责人：张磊　　会计机构负责人：李翠

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	303,289,358.16	303,838,803.04
交易性金融资产	0.00	
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款		
应收款项融资		
预付款项	1,611.90	1,611.90
其他应收款	42,966,682.53	43,148,709.09
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
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	346,257,652.59	346,989,124.03
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	2,735,309,193.74	2,735,309,193.74
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	39,951.65	45,334.79
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	339,285.07	508,927.63
无形资产		
开发支出		
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	2,760,538,723.09	2,760,713,748.79
资产总计	3,106,796,375.68	3,107,702,872.82
流动负债：		
短期借款	2,945,824,137.39	2,884,419,511.09
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	51,658.71	51,658.71
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	0.00	

应交税费	10,707.82	10,707.82
其他应付款	76,669,267.38	77,719,794.66
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	211,220.01	542,341.80
其他流动负债		
流动负债合计	3,022,766,991.31	2,962,744,014.08
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		23,133.35
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	338,849.60	361,982.95
负债合计	3,023,105,840.91	2,963,105,997.03
所有者权益：		
股本	117,762,709.00	117,762,709.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	859,033,567.21	859,033,567.21
减：库存股		
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	-897,696,651.68	-836,790,310.66
所有者权益合计	83,690,534.77	144,596,875.79
负债和所有者权益总计	3,106,796,375.68	3,107,702,872.82

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,251,543,738.87	1,056,772,014.23
其中：营业收入	1,251,543,738.87	1,056,772,014.23
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,105,519,058.95	993,098,062.90

其中：营业成本	812,452,625.46	734,283,000.63
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	5,872,855.34	4,902,852.32
销售费用	71,350,027.84	57,712,008.99
管理费用	171,963,091.44	148,539,436.42
研发费用	11,700,822.91	12,539,499.55
财务费用	32,179,635.96	35,121,264.99
其中：利息费用	24,718,185.44	37,720,690.61
利息收入	4,947,836.37	5,206,648.97
加：其他收益	6,327,072.58	7,875,357.97
投资收益（损失以“－”号填列）	-15,650,689.12	-546,247.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-609,307.08	-546,247.92
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）	-1,230,022.47	-876,833.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,133,668.64	-2,223,699.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,351,912.55	3,076,319.84
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	133,689,284.82	70,978,848.76
加：营业外收入	567,049.77	2,334,918.34
减：营业外支出	2,686,953.12	4,068,365.99
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	131,569,381.47	69,245,401.11
减：所得税费用	44,188,790.90	22,908,761.60
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	87,380,590.57	46,336,639.51
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	87,380,590.57	46,336,639.51
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）	88,845,709.96	46,553,419.31
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,465,119.39	-216,779.80
六、其他综合收益的税后净额	2,949,303.37	3,569,698.14
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,949,303.37	3,569,698.14
（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	2,949,303.37	3,569,698.14
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	2,949,303.37	3,569,698.14
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	90,329,893.94	49,906,337.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	91,795,013.33	50,123,117.45
归属于少数股东的综合收益总额	-1,465,119.39	-216,779.80
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.7544	0.3953
（二）稀释每股收益	0.7544	0.3953

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：吴胜武　　主管会计工作负责人：张磊　　会计机构负责人：李翠

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	5,018.34	0.00
销售费用		0.00
管理费用	1,351,817.58	707,950.71
研发费用		0.00

财务费用	59,549,398.71	55,419,862.28
其中：利息费用	60,846,741.04	58,274,938.21
利息收入	1,298,806.93	2,856,973.73
加：其他收益	14.05	
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）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-60,906,220.58	-56,127,812.99
加：营业外收入		
减：营业外支出	120.44	1.71
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-60,906,341.02	-56,127,814.70
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-60,906,341.02	-56,127,814.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-60,906,341.02	-56,127,814.70
（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	-60,906,341.02	-56,127,814.70
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	2023 年半年度	2022 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	1,143,050,109.19	821,142,319.63
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	31,143,793.91	22,732,642.11
经营活动现金流入小计	1,174,193,903.10	843,874,961.74
购买商品、接受劳务支付的现金	49,754,386.66	38,591,841.56
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	664,493,503.73	627,257,907.86
支付的各项税费	81,361,126.15	63,686,839.87
支付其他与经营活动有关的现金	143,242,599.13	108,533,826.01
经营活动现金流出小计	938,851,615.67	838,070,415.30
经营活动产生的现金流量净额	235,342,287.43	5,804,546.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	647,883.10	
取得投资收益收到的现金	871,886.06	237,895.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,820.00	156,578.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	500,000.00	0.00
投资活动现金流入小计	2,025,589.16	394,474.33

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	62,526,799.28	32,321,747.69
投资支付的现金	0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	150,000.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	24,726,802.34	0.00
投资活动现金流出小计	87,403,601.62	32,321,747.69
投资活动产生的现金流量净额	-85,378,012.46	-31,927,273.36
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金	49,202,571.68	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,239,543.06	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	64,277,558.07	64,045,738.78
筹资活动现金流出小计	116,719,672.81	64,045,738.78
筹资活动产生的现金流量净额	-116,719,672.81	-64,045,738.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,540,530.95	3,662,347.44
五、现金及现金等价物净增加额	31,704,071.21	-86,506,118.26
加：期初现金及现金等价物余额	767,272,490.52	873,795,678.22
六、期末现金及现金等价物余额	798,976,561.73	787,289,559.96

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,489,189.11	2,862,542.93
经营活动现金流入小计	1,489,189.11	2,862,542.93
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	131,679.76	269,774.00
支付的各项税费	0.00	5,018.34
支付其他与经营活动有关的现金	2,464,839.49	1,494,912.30
经营活动现金流出小计	2,596,519.25	1,769,704.64
经营活动产生的现金流量净额	-1,107,330.14	1,092,838.29
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		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
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		
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	53,000,000.00	51,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	53,000,000.00	51,100,000.00
偿还债务支付的现金	49,202,571.68	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,239,543.06	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	52,442,114.74	
筹资活动产生的现金流量净额	557,885.26	51,100,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-549,444.88	52,192,838.29
加：期初现金及现金等价物余额	303,838,803.04	294,932,592.08
六、期末现金及现金等价物余额	303,289,358.16	347,125,430.37

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	117,762,709.00				859,033,567.21		-2,049,783.29		4,590,910.24		-543,644,118.06		435,693,285.10	-12,431,138.97	423,262,146.13
加：会计政策变更											2,057,419.47		2,057,419.47	0.00	2,057,419.47
前期差错更正													0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并													0.00	0.00	0.00
其他													0.00		0.00
二、本年期初余额	117,762,709.00				859,033,567.21		-2,049,783.29		4,590,910.24		-541,586,698.59		437,750,704.57	-12,431,138.97	425,319,565.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00				0.00		2,949,303.37				88,845,709.96		91,795,013.33	-1,465,119.39	90,329,893.94
（一）综合收益总额							2,949,303.37				88,845,709.96		91,795,013.33	-1,465,119.39	90,329,893.94
（二）所有者投入和减少资本	0.00				0.00								0.00		0.00
1．所有者投入的普通股															0.00
2．其他权益工具持有者投入资本															0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额															0.00
4．其他															0.00

（三）利润分配															0.00
1．提取盈余公积															0.00
2．提取一般风险准备															0.00
3．对所有者（或股东）的分配															0.00
4．其他															0.00
（四）所有者权益内部结转															0.00
1．资本公积转增资本（或股本）															0.00
2．盈余公积转增资本（或股本）															0.00
3．盈余公积弥补亏损															0.00
4．设定受益计划变动额结转留存收益															0.00
5．其他综合收益结转留存收益															0.00
6．其他															0.00
（五）专项储备															0.00
1．本期提取															0.00
2．本期使用															0.00
（六）其他															0.00
四、本期期末余额	117,762,709.00				859,033,567.21		899,520.08		4,590,910.24		-452,740,988.63	0.00	529,545,717.90	-13,896,258.36	515,649,459.54

上年金额

单位：元

项目	2022 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、上年期末余额	117,762,709.00				859,033,567.21		-145,444.17		4,590,910.24		-554,533,020.93		426,708,721.35	-11,225,147.38	415,483,573.97
加：会计政策变更													0.00	0.00	0.00
前期差错更正													0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并													0.00	0.00	0.00
其他													0.00		0.00
二、本年期初余额	117,762,709.00				859,033,567.21		-145,444.17		4,590,910.24		-554,533,020.93		426,708,721.35	-11,225,147.38	415,483,573.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00				0.00		3,569,698.14				46,553,419.31		50,123,117.45	-216,779.80	49,906,337.65
（一）综合收益总额							3,569,698.14				46,553,419.31		50,123,117.45	-216,779.80	49,906,337.65
（二）所有者投入和减少资本	0.00				0.00								0.00		0.00
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他															
（三）利润分配															
1．提取盈余公积															
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配															
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增资本（或股本）															

2．盈余公积转增资本（或股本）															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计划变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备															
1．本期提取															
2．本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	117,762,709.00				859,033,567.21		3,424,253.97		4,590,910.24		-507,979,601.62	0.00	476,831,838.80	-11,441,927.18	465,389,911.62

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	117,762,709.00				859,033,567.21				4,590,910.24	-836,790,310.66		144,596,875.79
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	117,762,709.00				859,033,567.21				4,590,910.24	-836,790,310.66		144,596,875.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00				0.00					-60,906,341.02		-60,906,341.02
（一）综合收益总额										-60,906,341.02		-60,906,341.02
（二）所有者投入和减少	0.00				0.00							0.00

资本												
1．所有者投入的普通股												0.00
2．其他权益工具持有者投入资本												0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4．其他												0.00
（三）利润分配												0.00
1．提取盈余公积												0.00
2．对所有者（或股东）的分配												0.00
3．其他												0.00
（四）所有者权益内部结转												0.00
1．资本公积转增资本（或股本）												0.00
2．盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3．盈余公积弥补亏损												0.00
4．设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5．其他综合收益结转留存收益												0.00
6．其他												0.00
（五）专项储备												0.00
1．本期提取												0.00
2．本期使用												0.00
（六）其他												0.00
四、本期期末余额	117,762,709.00				859,033,567.21				4,590,910.24	-897,696,651.68		83,690,534.77

上年金额

单位：元

项目	2022 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	117,762,709.00				859,033,567.21				4,590,910.24	-719,043,688.19		262,343,498.26
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	117,762,709.00				859,033,567.21				4,590,910.24	-719,043,688.19		262,343,498.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00				0.00					-56,127,814.70		-56,127,814.70
（一）综合收益总额										-56,127,814.70		-56,127,814.70
（二）所有者投入和减少资本	0.00				0.00							0.00
1．所有者投入的普通股												0.00
2．其他权益工具持有者投入资本												0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4．其他												0.00
（三）利润分配												0.00
1．提取盈余公积												0.00
2．对所有者（或股东）的分配												0.00
3．其他												0.00
（四）所有者权益内部结转												0.00
1．资本公积转增资本（或股本）												0.00
2．盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3．盈余公积弥补亏损												0.00

4．设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5．其他综合收益结转留存收益												0.00
6．其他												0.00
（五）专项储备												0.00
1．本期提取												0.00
2．本期使用												0.00
（六）其他												0.00
四、本期期末余额	117,762,709.00				859,033,567.21				4,590,910.24	-775,171,502.89		206,215,683.56

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（原名“厦门紫光学大股份有限公司”，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 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股份总数 11,776.2709 万股，注册资本为 11,776.2709 万元，注册地址：福建省厦门市湖里区寨上长乐路 1 号，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） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

本公司将上海瑞聚实业有限公司（以下简称“上海瑞聚”）、厦门中桐房产租赁有限公司（以下简称“厦门中桐”）、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”）4 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 204 家子公司及 134 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“附注八、合并范围的变更”。

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》（2014 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，主要体现在附注五、（31）长期资产减值；附注五、（39）收入的确认等。

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

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、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

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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差额，经复核后，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。

6、合并财务报表的编制方法

1．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。

2．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。

7、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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

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符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9、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）外币报表折算

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

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。

10、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，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应收款项、合同资产，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

本公司在前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。

11、应收票据

12、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本附注五、（10）6.金融工具减值。

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。

当在单项确定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
逾期账龄组合	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。

13、应收款项融资

14、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本附注五、（10）6.金融工具减值。

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。

当在单项确定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	依据
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。
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。
按组合计提预期信用减值损失的计提方法：	
组合名称	计提方法
账龄组合	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	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。

15、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. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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本附注五、（10）6.金融工具减值。

17、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。

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

20、其他债权投资

21、长期应收款

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（10）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，具体会计政策详见本附注五、（5）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应对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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备。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

本公司固定资产按成本进行初始计量。

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造固定资产的成本，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。

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（3） 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

25、在建工程

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。

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

28、油气资产

29、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。

30、无形资产

（1） 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

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. 无形资产的后续计量

无形资产为使用寿命有限的，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

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。

（2） 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

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

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

32、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）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。

33、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。

34、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划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

（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；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

35、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。

36、预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

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。

37、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

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。

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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

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、房屋租赁收入、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，属于在某一时间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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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一个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、记忆力项目收入、合作文化课收入、少儿编程收入等。

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。

外国语学校的学费收入逐月确认收入。

（2）房屋租赁收入

公司根据所签订房屋租赁合同约定的每月租金金额确认收入。

（3）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导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、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。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。

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

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。

41、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。

42、租赁

（1） 经营租赁的会计处理方法

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注五、（29）、附注五、（35）

4. 本公司作为出租人的会计处理

（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。

5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（2） 融资租赁的会计处理方法

（1）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） 终止租赁

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。

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	公司经 2023 年 4 月 21 日董事会审议通过	备注（1）

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。公司根据上述解释 16 号规定时间变更会计政策，执行解释第 16 号对公司无重大影响。

（2）本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，具体影响列示如下：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
以抵销后净额列示的递延所得税资产	7,004,057.82	9,061,477.29	2,057,419.47
非流动资产合计	2,206,070,187.02	2,208,127,606.49	2,057,419.47
资产总计	3,181,294,444.20	3,183,351,863.67	2,057,419.47
以抵销后净额列示的递延所得税负债	5,765,981.24	5,765,981.24	0.00
未分配利润	-543,644,118.06	-541,586,698.59	2,057,419.47
归属于母公司所有者权益合计	435,693,285.10	437,750,704.57	2,057,419.47
所有者权益合计	423,262,146.13	425,319,565.60	2,057,419.47
负债和所有者权益总计	3,181,294,444.20	3,183,351,863.67	2,057,419.47

（2） 重要会计估计变更

□适用 ☑不适用

（3） 2023 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

调整情况说明

根据财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)（以下简称“准则解释第 16 号”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，其中本公司“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，并对期初数据进行追溯调整。

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	874,952,383.04	874,952,383.04	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	500,000.00	500,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	27,758,168.88	27,758,168.88	
应收款项融资			
预付款项	4,554,249.46	4,554,249.46	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	51,004,869.68	51,004,869.68	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	560,029.89	560,029.89	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	1,521,995.88	1,521,995.88	
其他流动资产	14,372,560.35	14,372,560.35	
流动资产合计	975,224,257.18	975,224,257.18	
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	14,713,749.38	14,713,749.38	
长期股权投资	85,420,091.50	85,420,091.50	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	25,831,907.15	25,831,907.15	
投资性房地产	69,040,509.34	69,040,509.34	
固定资产	170,647,443.67	170,647,443.67	
在建工程	29,343,071.99	29,343,071.99	

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	405,830,140.76	405,830,140.76	
无形资产	31,627,933.60	31,627,933.60	
开发支出			
商誉	1,122,179,406.47	1,122,179,406.47	
长期待摊费用	234,004,790.63	234,004,790.63	
以抵销后净额列示的递延所得税资产	7,004,057.82	9,061,477.29	2,057,419.47
其他非流动资产	10,427,084.71	10,427,084.71	
非流动资产合计	2,206,070,187.02	2,208,127,606.49	2,057,419.47
资产总计	3,181,294,444.20	3,183,351,863.67	2,057,419.47
流动负债：			
短期借款	1,099,266,463.43	1,099,266,463.43	
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	51,658.71	51,658.71	
预收款项	136,115,581.84	136,115,581.84	
合同负债	599,020,813.64	599,020,813.64	
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	162,878,903.30	162,878,903.30	
应交税费	66,565,438.90	66,565,438.90	
其他应付款	222,552,445.00	222,552,445.00	
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	153,566,597.51	153,566,597.51	
其他流动负债	35,481,421.61	35,481,421.61	
流动负债合计	2,475,499,323.94	2,475,499,323.94	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
租赁负债	276,428,143.29	276,428,143.29	
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			
以抵销后净额列示的递延所得税负债	5,765,981.24	5,765,981.24	
其他非流动负债			
非流动负债合计	282,532,974.13	282,532,974.13	
负债合计	2,758,032,298.07	2,758,032,298.07	
所有者权益：			
股本	117,762,709.00	117,762,709.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	859,033,567.21	859,033,567.21	
减：库存股			
其他综合收益	-2,049,783.29	-2,049,783.29	
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	-543,644,118.06	-541,586,698.59	2,057,419.47
归属于母公司所有者权益合计	435,693,285.10	437,750,704.57	2,057,419.47
少数股东权益	-12,431,138.97	-12,431,138.97	
所有者权益合计	423,262,146.13	425,319,565.60	2,057,419.47
负债和所有者权益总计	3,181,294,444.20	3,183,351,863.67	2,057,419.47

45、其他

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% 6% 5%或 3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、16.5%、25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
Xueda Education Group	0%

中华学大有限公司	16.5%
天津学诚时代教育科技有限公司	15%

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 16.5%，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），故该公司本报告期不缴纳企业所得税。

3、公司的子（孙）公司-天津学诚时代教育科技有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得《高新技术企业证书》（编号：GR202012002442），证书有效期三年。该公司本报告期按 15%计算缴纳企业所得税。

3、其他

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	239,554.74	95,089.27
银行存款	798,737,006.99	767,177,401.25
其他货币资金	102,098,584.90	107,679,892.52
合计	901,075,146.63	874,952,383.04
其中：存放在境外的款项总额	20,323,976.40	21,794,485.75

其他说明

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
存在指定银行专户的保证金 注 1	100,736,263.69	106,295,936.37
存在指定银行专户的验资款	680,000.00	952,164.02
其他　注 2		381,176.60
合计	101,416,263.69	107,629,276.99

注 1：该部分其他货币资金是根据相关办学要求存入指定银行专户的保证金。

注 2：因教学资质过期，账户处于冻结状态的存款及 ETC 业务冻结款。

注 3：其他货币资金包含未到期应收利息期末金额 682,321.21 元，期初金额 50,615.53 元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		500,000.00
其中：		
银行理财产品		500,000.00
其中：		

合计		500,000.00

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

单位：元

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

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 ☑不适用

（2） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 ☑不适用

（3） 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

（4） 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

（5） 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明：

（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） 应收账款分类披露

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	61,393,272.92		35,461,677.72	57.76%	25,931,595.20	60,070,827.56	100.00%	32,312,658.68	54.00%	27,758,168.88
其中：										
逾期账龄组合	61,393,272.92		35,461,677.72	57.76%	25,931,595.20	60,070,827.56	100.00%	32,312,658.68	54.00%	27,758,168.88
合计	61,393,272.92		35,461,677.72	57.76%	25,931,595.20	60,070,827.56	100.00%	32,312,658.68	54.00%	27,758,168.88

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

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，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 ☑不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	11,712,281.97

1 至 2 年	14,769,107.52
2 至 3 年	14,769,107.52
3 年以上	20,142,775.91
3 至 4 年	14,383,934.05
4 至 5 年	5,688,281.86
5 年以上	70,560.00
合计	61,393,272.92

（2） 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	
按组合计提坏账准备的应收账款	32,312,658.68	3,165,899.44	16,880.40			35,461,677.72
合计	32,312,658.68	3,165,899.44	16,880.40			35,461,677.72

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	收回方式

1、逾期账龄组合

逾期账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 年以内	11,712,281.97	3,503,615.79	30%
逾期 1－2 年	14,769,107.52	4,430,732.26	30%
逾期 2－3 年	14,769,107.52	7,384,553.76	50%
逾期 3 年以上	20,142,775.91	20,142,775.91	100%
合计	61,393,272.92	35,461,677.72	/

（3） 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：

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江银润休闲旅游开发有限公司	30,327,629.37	49.40%	16,456,167.38
厦门桐林物业管理有限公司	30,959,123.55	50.43%	18,934,231.14
陕西青蓝艺考教育科技有限公司	34,960.00	0.06%	699.20
合计	61,321,712.92	99.89%	

（5） 因金融资产转移而终止确认的应收账款

（6） 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

□适用 ☑不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用 ☑不适用

其他说明：

7、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	8,861,518.39	100.00%	4,554,249.46	100.00%
合计	8,861,518.39		4,554,249.46	

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：

1、预付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预付房租、物业费	5,029,391.01	1,937,124.84
其他预付款项	1,775,006.18	2,617,124.62
预付图书采购款	2,057,121.20	0.00
合计	8,861,518.39	4,554,249.46

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
四川文轩在线电子商务有限公司	1,350,000.00	15%	1 年以内	未达到结算条件
北京中信书店有限责任公司	600,000.00	7%	1 年以内	未达到结算条件
江苏弘智信息科技有限公司	450,270.00	5%	1-2 年	未达到结算条件
上海聚胜万合广告有限公司	423,819.53	5%	1 年以内	未达到结算条件
深圳衡思顺心设计有限公司	387,450.00	4%	1 年以内	未达到结算条件
合计	3,211,539.53	36%		

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	57,542,573.77	51,004,869.68
合计	57,542,573.77	51,004,869.68

（1） 应收利息

1） 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2） 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3） 坏账准备计提情况

□适用 ☑不适用

（2） 应收股利

1） 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额

2） 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3） 坏账准备计提情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

（3） 其他应收款

1） 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待结算银行卡划款	7,241,065.92	4,629,348.17
押金、保证金	35,891,589.52	39,259,643.23
备用金	8,869,691.18	2,732,315.42
往来款	6,296,953.63	2,896,953.65
其他	14,239,235.90	16,482,571.59
应收股权转让款	5,444,891.59	5,444,891.59
应收项目合作款	20,997,024.21	20,997,024.21
减：坏账准备	-41,437,878.18	-41,437,878.18
合计	57,542,573.77	51,004,869.68

2） 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	265,925.84		41,171,952.34	41,437,878.18
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
2023 年 6 月 30 日余额	265,925.84		41,171,952.34	41,437,878.18

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,000,000.00
1 至 2 年	215,793.09
2 至 3 年	368,413.94

3 年以上	8,662,170.85
5 年以上	8,662,170.85
合计	12,246,377.88

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	

1、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	32,509,921.23	32.84%	32,509,921.23	100.00%	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	66,470,530.72	67.16%	8,927,956.95	13.43%	57,542,573.77
其中：逾期账龄组合	12,246,377.88	12.37%	8,927,956.95	72.90%	3,318,420.93
特殊信用组合	54,224,152.84	54.78%			54,224,152.84
合计	98,980,451.95	/	41,437,878.18	/	57,542,573.77
续：					
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	32,509,921.23	35.17	32,509,921.23	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	59,932,826.63	64.83	8,927,956.95	14.90	51,004,869.68
其中：逾期账龄组合	12,253,216.12	13.25	8,927,956.95	72.86	3,325,259.17
特殊信用组合	47,679,610.51	51.58			47,679,610.51
	92,442,747.86	/	41,437,878.18	/	51,004,869.68

逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 年以内	3,000,000.00	60,000.00	2.00
逾期 1－2 年	215,793.09	21,579.13	10.00
逾期 2－3 年	368,413.94	184,206.97	50.00
逾期 3 年以上	8,662,170.85	8,662,170.85	100.00
合计	12,246,377.88	8,927,956.95	/

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	收回方式

4） 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：

5） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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	21.21%	20,997,024.21
昂特教育咨询（北京）有限公司	其他(装修款)	5,196,447.43	3 年以上	5.25%	5,196,447.43
昂特教育咨询（北京）有限公司	房租押金	3,171,558.00	3 年以上	3.20%	3,171,558.00
河塘文化（北京）有限公司	往来款	4,100,000.00	1 年以内	4.14%	
随行付支付有限公司	待结算银行卡划款	4,083,419.67	1 年以内	4.13%	
青岛西海岸新区绿泽电影美术学校	其他保证金	4,000,000.00	1 年以内	4.04%	
银联商务股份有限公司	待结算银行卡划款	3,157,646.25	1 年以内	3.19%	
合计		44,706,095.56		45.17%	29,365,029.64

6） 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7） 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8） 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

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	5,321,530.82		5,321,530.82	560,029.89		560,029.89
合计	5,321,530.82		5,321,530.82	560,029.89		560,029.89

（2） 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	

（3） 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

（4） 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

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

合同资产的账面价值在本期内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

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用 ☑不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

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

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,557,723.93	1,521,995.88
合计	1,557,723.93	1,521,995.88

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

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

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	6,274,396.65	13,972,066.62
待抵税金	3,547,310.38	400,493.73
合计	9,821,707.03	14,372,560.35

其他说明：

待摊费用列示：

项目	期末余额	期初余额
房租、物业、水电费	3,791,164.20	4,944,634.25
广告费	18,849.94	1,873,791.02
网络费	285,446.34	352,471.02
其他	2,038,936.17	2,912,914.35
服务咨询费	140,000.00	3,888,255.98
合计	6,274,396.65	13,972,066.62

14、债权投资

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

重要的债权投资

单位：元

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

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减	整个存续期预期信用损失(已发生信用减	

		值)	值)	
2023 年 1 月 1 日余额在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注

重要的其他债权投资

单位：元

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

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

16、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	15,799,567.05	315,991.34	15,483,575.71	16,567,087.00	331,341.74	16,235,745.26	
减：一年内到期的长期应收款	-1,589,514.21	-31,790.28	-1,557,723.93	-1,553,057.02	-31,061.14	-1,521,995.88	
合计	14,210,052.84	284,201.06	13,925,851.78	15,014,029.98	300,280.60	14,713,749.38	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	331,341.74			331,341.74
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	15,350.40			15,350.40
2023 年 6 月 30 日余额	315,991.34			315,991.34

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

（2） 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

（3） 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	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											
阳光兔（北京）科技有限公司											3,114,858.36
宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）	44,820,091.50			-609,307.08						44,210,784.42	
麦吉内森科技（北京）股份有限公司											9,720,000.00
苏州创未来教育科技有限公司											2,261,056.29
北京新学经略教育科技有限公司	600,000.00									600,000.00	
大连渤海文谷投资管理有限公司	30,000,000.00									30,000,000.00	
学云数智	10,000,000.00									10,000,000.00	

（北京）科技有限公司											
小计	85,420,091.50			-609,307.08						84,810,784.42	15,095,914.65
合计	85,420,091.50			-609,307.08						84,810,784.42	15,095,914.65

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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

其他说明：

19、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	23,954,001.58	25,831,907.15
合计	23,954,001.58	25,831,907.15

其他说明：

20、投资性房地产

（1） 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 □不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	90,394,849.73			90,394,849.73
2.本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				

（2）其他转出				
4.期末余额	90,394,849.73			90,394,849.73
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	21,354,340.39			21,354,340.39
2.本期增加金额	965,084.68			965,084.68
（1）计提或摊销	965,084.68			965,084.68
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	22,319,425.07			22,319,425.07
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				
（2）其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	68,075,424.66			68,075,424.66
2.期初账面价值	69,040,509.34			69,040,509.34

（2） 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 ☑不适用

（3） 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

固定资产	160,202,606.84	170,647,443.67
合计	160,202,606.84	170,647,443.67

（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	107,849,597.26	18,084,997.36	154,506,986.33	90,343,947.44	370,785,528.39
2.本期增加金额	1,069,806.40		3,500,128.96	1,584,727.35	6,154,662.71
（1）购置			3,268,368.51	305,978.81	3,574,347.32
（2）在建工程转入	1,069,806.40		231,760.45	1,278,748.54	2,580,315.39
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额		196,705.00	6,409,630.45	1,968,146.34	8,574,481.79
（1）处置或报废		196,705.00	6,409,630.45	1,968,146.34	8,574,481.79
4.期末余额	108,919,403.66	17,888,292.36	151,597,484.84	89,960,528.45	368,365,709.31
二、累计折旧					
1.期初余额	15,664,465.42	14,865,639.01	108,085,614.14	61,522,366.15	200,138,084.72
2.本期增加金额	2,119,374.70	616,991.10	6,111,216.08	6,649,884.58	15,497,466.46
（1）计提	2,119,374.70	616,991.10	6,111,216.08	6,649,884.58	15,497,466.46
3.本期减少金额		187,043.75	5,767,906.00	1,517,498.96	7,472,448.71
（1）处置或报废		187,043.75	5,767,906.00	1,517,498.96	7,472,448.71
4.期末余额	17,783,840.12	15,295,586.36	108,428,924.22	66,654,751.77	208,163,102.47
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					

4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	91,135,563.54	2,592,706.00	43,168,560.62	23,305,776.68	160,202,606.84
2.期初账面价值	92,185,131.84	3,219,358.35	46,421,372.19	28,821,581.29	170,647,443.67

（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
机器设备合计	25,178,623.69
其中：四维空间动感互动影院	2,297,993.72
40 座空中飞椅	1,898,424.48
水上滑艇	1,308,326.09
翻滚海盗船	1,077,523.39
黑暗乘骑	4,323,184.76
激流勇进	2,309,069.72
转转杯	219,149.64
旋转木马	315,930.64
桑巴塔	339,399.70
魔术自行车	262,170.13
摩天轮	10,827,451.42

（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） 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	55,177,719.86	29,343,071.99
合计	55,177,719.86	29,343,071.99

（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　注 1	21,004,474.60		21,004,474.60	21,004,474.60		21,004,474.60
装修工程　注 2	10,899,238.79		10,899,238.79	6,098,638.99		6,098,638.99
大连文谷学校项目	23,274,006.47		23,274,006.47	1,396,604.00		1,396,604.00
慈溪文谷学校项目				843,354.40		843,354.40
合计	55,177,719.86		55,177,719.86	29,343,071.99		29,343,071.99

（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
慈溪文谷学校项目	139,430,000.00	843,354.40		843,354.40			100.00%	100%				其他
大连文谷学校项目（二期）	75,820,000.00	1,396,604.00		1,396,604.00			100.00%	100%				其他
大连文谷学校项目（三期）	96,600,000.00		23,274,006.47			23,274,006.47	24.09%	24.09%				其他
合计	311,850,000.00	2,239,958.40	23,274,006.47	2,239,958.40		23,274,006.47						

（3） 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因

其他说明

（4） 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：

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，具体原因见本附注十四、（2）。

注 2、装修工程系截至 2023 年 6 月 30 日尚未完工的校区装修工程。

23、生产性生物资产

（1） 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 ☑不适用

（2） 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 ☑不适用

24、油气资产

□适用 ☑不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	638,100,758.55	638,100,758.55
2.本期增加金额	66,509,061.88	66,509,061.88
租赁	66,509,061.88	66,509,061.88
3.本期减少金额	80,322,728.99	80,322,728.99
租赁到期（含租赁终止）	80,322,728.99	80,322,728.99
4.期末余额	624,287,091.44	624,287,091.44
二、累计折旧		
1.期初余额	232,270,617.79	232,270,617.79
2.本期增加金额	68,992,638.04	68,992,638.04
（1）计提	68,992,638.04	68,992,638.04
3.本期减少金额	49,877,945.70	49,877,945.70
（1）处置		
租赁到期（含租赁终止）	49,877,945.70	49,877,945.70
4.期末余额	251,385,310.13	251,385,310.13
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	372,901,781.31	372,901,781.31
2.期初账面价值	405,830,140.76	405,830,140.76

其他说明：

26、无形资产

（1） 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	土地使用权	商标	竞业禁止协议	合计
一、账面原值								
1.期初余额				37,836,900.50	4,629,009.90	94,855,700.00	1,200,000.00	138,521,610.40
2.本期增加金额								
（1）购置								
（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				37,836,900.50	4,629,009.90	94,855,700.00	1,200,000.00	138,521,610.40
二、累计摊销								
1.期初余额				33,485,290.72	416,611.08	69,603,442.00	380,000.00	103,885,343.80
2.本期增加金额				2,162,890.08	46,290.12	4,612,785.00		6,821,965.20
（1）计提				2,162,890.08	46,290.12	4,612,785.00		6,821,965.20
3.本期减少金额								
（1）处置								

4.期末余额				35,648,180.80	462,901.20	74,216,227.00	380,000.00	110,707,309.00
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				2,188,719.70	4,166,108.70	18,451,140.00		24,805,968.40
2.期初账面价值				4,351,609.78	4,212,398.82	23,063,925.00		31,627,933.60

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） 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

27、开发支出

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								

其他说明

28、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
文谷传媒	1,610,003.39					1,610,003.39
无锡争气	13,502,184.17					13,502,184.17
大连通才	16,254,275.73					16,254,275.73
东莞学鼎	16,954,499.10					16,954,499.10
合计	1,592,892,869.47					1,592,892,869.47

（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
合计	470,713,463.00					470,713,463.00

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）学大教育集团和学大信息商誉系公司于 2016 年 5 月收购学大教育集团和学大信息 100%股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

（2）文谷传媒商誉系公司于 2018 年 8 月收购宁波文谷传媒投资有限公司 85%股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

（3）无锡争气商誉系公司于 2022 年 6 月收购无锡市争气教育培训学校有限公司 75%股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

（4）大连通才商誉系公司于 2022 年 11 月收购大连市通才汇国际教育控股有限责任公司 100%股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

（5）东莞学鼎商誉系公司于 2022 年 10 月收购东莞市学鼎教育投资有限公司 80%股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、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	232,086,039.87	6,160,694.08	17,281,277.40		220,965,456.55

预付房租、物业	696,528.44		160,747.80		535,780.64
技术服务费	1,222,222.32		293,333.28		928,889.04
合计	234,004,790.63	6,160,694.08	17,735,358.48		222,430,126.23

其他说明

30、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	8,957,916.76	2,239,479.19	3,929,232.25	982,308.06
应付职工薪酬	23,614,360.73	5,903,590.18	24,086,999.04	6,021,749.76
租赁负债	399,877,551.46	50,773,741.11	399,877,551.46	55,972,923.10
合计	432,449,828.95	58,916,810.48	427,893,782.75	62,976,980.92

（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
非同一控制企业合并资产评估增值	18,451,140.00	4,612,785.00	23,063,925.00	5,765,981.24
使用权资产	372,562,496.24	48,940,184.94	405,321,213.13	53,915,503.63
合计	391,013,636.24	53,552,969.94	428,385,138.13	59,681,484.87

（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	48,940,184.94	9,976,625.54	53,915,503.63	9,061,477.29
递延所得税负债	48,940,184.94	4,612,785.00	53,915,503.63	5,765,981.24

（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	17,382,921.38	12,727,372.56
可抵扣亏损	1,015,524,749.92	995,506,264.26
合计	1,032,907,671.30	1,008,233,636.82

（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

2023	154,650,010.29	170,684,609.70	
2024	161,977,308.07	170,484,725.90	
2025	156,405,403.78	169,396,389.61	
2026	183,003,598.75	189,547,329.69	
2027	184,855,134.54	295,393,209.36	
2028	174,633,294.49		
合计	1,015,524,749.92	995,506,264.26	

其他说明

31、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
预付软件款	5,148,113.20		5,148,113.20	3,164,952.82		3,164,952.82
办学保证金	900,070.48		900,070.48	1,770,570.48		1,770,570.48
预付工程款				48,470.73		48,470.73
可抵扣税金	4,231,728.66		4,231,728.66	4,773,090.68		4,773,090.68
渤海高中投资款	670,000.00		670,000.00	670,000.00		670,000.00
合计	10,949,912.34		10,949,912.34	10,427,084.71		10,427,084.71

其他说明：

32、短期借款

（1） 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,014,254,928.32	1,063,457,500.00
未到期应付利息	55,119,892.48	35,808,963.43
合计	1,069,374,820.80	1,099,266,463.43

短期借款分类的说明：

（2） 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

（1） 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	51,658.71	51,658.71
合计	51,658.71	51,658.71

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
正大贸易有限公司	1,600.00	未要求支付
出口收汇	39,913.12	未要求支付
嘉达贸易有限公司	4,549.91	未要求支付
开源行贸易有限公司	5,595.68	未要求支付
合计	51,658.71	

其他说明：

37、预收款项

（1） 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
海发二期长期租金	13,318,934.78	13,519,219.50
教育培训服务费	115,879,347.67	122,596,362.34
合计	129,198,282.45	136,115,581.84

（2） 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海发二期长期租金	13,318,934.78	未达到确认收入条件

合计	13,318,934.78	

其他说明：

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
教育培训服务费	480,791,056.96	599,020,813.64
合计	480,791,056.96	599,020,813.64

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

39、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	157,667,914.23	675,390,147.78	628,374,938.91	204,683,123.10
二、离职后福利-设定提存计划	4,431,969.18	21,585,525.66	22,247,553.17	3,769,941.67
三、辞退福利	779,019.89	4,484,053.62	5,263,073.51	
合计	162,878,903.30	701,459,727.06	655,885,565.59	208,453,064.77

（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	152,800,945.57	650,071,082.91	603,176,245.33	199,695,783.15
2、职工福利费	468,048.00	2,077,840.71	1,951,108.42	594,780.29
3、社会保险费	2,156,971.92	12,304,011.68	12,363,950.24	2,097,033.36
其中：医疗保险费	1,171,598.81	11,233,833.74	11,260,125.57	1,145,306.98
工伤保险费	276,042.41	400,735.82	410,497.14	266,281.09
生育保险费	660,529.28	665,161.79	668,019.53	657,671.54
补充医疗保险	48,801.42	4,280.33	25,308.00	27,773.75
4、住房公积金	1,136,003.97	9,443,041.52	9,627,994.29	951,051.20
5、工会经费和职工教育经费	1,105,944.77	1,494,170.96	1,255,640.63	1,344,475.10
合计	157,667,914.23	675,390,147.78	628,374,938.91	204,683,123.10

（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	3,636,734.28	20,912,380.04	21,502,480.16	3,046,634.16
2、失业保险费	795,234.90	673,145.62	745,073.01	723,307.51
合计	4,431,969.18	21,585,525.66	22,247,553.17	3,769,941.67

其他说明

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,448,225.14	6,695,840.11
企业所得税	50,894,768.35	43,366,090.50
个人所得税	27,254,431.09	14,825,123.32
城市维护建设税	916,570.01	393,182.10
教育费附加（含地方教育费附加）	668,626.61	284,241.43
其他税费	1,022,397.47	1,000,961.44
合计	95,205,018.67	66,565,438.90

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	240,951,464.25	222,552,445.00
合计	240,951,464.25	222,552,445.00

（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
押金、订金	31,865,852.13	31,676,790.68
装修款、固定资产采购款	48,124,188.78	49,404,587.59
往来款	1,911,075.01	1,911,075.01
房租、物业费	5,907,393.42	4,705,576.50
广告费	13,601,708.22	3,378,180.70
服务及咨询费	4,028,600.00	3,072,600.00
代收房款	502,093.00	502,093.00
员工报销款	4,789,603.63	5,173,401.67
代付员工社保费	8,789,603.63	7,702,965.35
收到富余 ADS 款	7,068,362.01	7,372,819.23
其他	41,555,232.10	33,214,961.99
子公司少数股东垫付款	30,157,752.32	31,637,393.28
应付投资款	42,650,000.00	42,800,000.00
合计	240,951,464.25	222,552,445.00

2） 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海发一期签订合同房款	17,901,837.00	产权未确认
宁波文谷教育投资有限公司	14,884,400.00	子公司少数股东垫付款
刘洪锋	14,586,050.00	子公司少数股东垫付款
海发一期订金	7,020,000.00	购房订金
浙江银润休闲旅游开发有限公司	4,638,500.00	押金
大连兴达企业集团有限公司	2,197,302.32	子公司少数股东垫付款
厦门桐林物业管理有限公司海发二期租赁押金	1,001,000.00	押金
合计	62,229,089.32	

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	114,394,514.80	153,566,597.51
合计	114,394,514.80	153,566,597.51

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提费用	21,287,062.65	16,854,268.16
待转销项税	13,499,710.33	18,627,153.45
合计	34,786,772.98	35,481,421.61

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	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
合计											

其他说明：

预提费用列示

项目	期末余额	期初余额
房租、物业费	8,933,218.30	9,849,442.85
服务及咨询费	3,071.98	2,349.57
广告费	30,749.40	38,950.40
其他	12,320,022.97	6,963,525.34
	21,287,062.65	16,854,268.16

45、长期借款

（1） 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

（1） 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额

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

单位：元

债券名称	面值	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	溢折价摊销	本期偿还		期末余额

							息				
合计											

（3） 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

（4） 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	452,106,271.67	491,236,325.33
减：未确认融资费用	-52,017,500.20	-61,241,584.53
减：一年内到期的租赁负债	-114,394,514.80	-153,566,597.51
合计	285,694,256.67	276,428,143.29

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

（1） 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

（2） 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

（1） 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额

（2） 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
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：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计	0.00	

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	117,762,709.00						117,762,709.00

其他说明：

54、其他权益工具

（1） 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2） 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	858,697,767.21			858,697,767.21
其他资本公积	335,800.00			335,800.00
合计	859,033,567.21			859,033,567.21

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,049,783.29	2,949,303.37				2,949,303.37		899,520.08
外币财务报表折算差额	-2,049,783.29	2,949,303.37				2,949,303.37		899,520.08
其他综合收益合计	-2,049,783.29	2,949,303.37				2,949,303.37		899,520.08

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	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：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-543,644,118.06	-554,533,020.93
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,057,419.47	
调整后期初未分配利润	-541,586,698.59	-554,533,020.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	88,845,709.96	10,888,902.87
期末未分配利润	-452,740,988.63	-543,644,118.06

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 2,057,419.47 元。

2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。

3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。

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元。

5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,213,467,883.83	794,903,670.41	1,038,335,683.41	724,723,572.13
其他业务	38,075,855.04	17,548,955.05	18,436,330.82	9,559,428.50
合计	1,251,543,738.87	812,452,625.46	1,056,772,014.23	734,283,000.63

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	教育培训服务业务	房屋租赁	设备租赁	合计
商品类型						
其中：						
按经营地区分类						
其中：						
市场或客户类型						
其中：						
合同类型						
其中：						
教育培训服务收入			1,207,680,489.27			1,207,680,489.27
房屋租赁收入				3,287,394.60		3,287,394.60
设备租赁收入					2,499,999.96	2,499,999.96
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			1,207,680,489.27	3,287,394.60	2,499,999.96	1,213,467,883.83

与履约义务相关的信息：

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，属于在某一时间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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,090,574.61	2,526,644.15
教育费附加	2,192,187.08	1,794,624.21
房产税	509,880.30	462,556.37
土地使用税	27,439.03	10,614.53
车船使用税	8,230.00	7,105.00
印花税	44,544.32	101,308.06
合计	5,872,855.34	4,902,852.32

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场费用	53,979,294.05	44,267,591.06
职工薪酬	15,607,458.17	12,582,859.80
差旅费	209,932.71	78,425.28
招待费	279,789.11	95,346.08
折旧费	44,329.31	58,536.36
其他	1,229,224.49	629,250.41
合计	71,350,027.84	57,712,008.99

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	111,536,534.10	102,854,769.41
服务及咨询	15,481,738.20	12,625,887.26
办公、会务费	3,171,555.85	2,079,371.65
租金、水电及物业费	2,887,653.71	1,580,148.32
折旧及摊销费用	14,055,712.29	13,365,138.22
业务招待费	4,720,102.59	3,226,084.71
交通、差旅费	3,160,778.10	1,328,243.64
维修费	1,646,841.60	321,765.11
车辆费用	956,435.40	928,734.03

低值易耗品	338,268.58	110,190.52
通讯费	562,993.03	823,998.14
残保金	200,968.09	122,804.48
其他	1,557,041.88	1,043,112.40
技术服务费	11,686,468.02	8,129,188.53
合计	171,963,091.44	148,539,436.42

其他说明

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,381,704.34	6,881,140.00
服务及咨询	3,225,867.52	3,326,490.39
办公、会务费	336,678.49	280,873.00
折旧及摊销费用	765,589.32	1,461,224.72
业务招待费	7,169.40	2,100.00
交通、差旅费	121,297.06	39,562.68
房租、物业及水电费	690,000.00	420,000.00
低值易耗品	18,735.61	68.98
其他	153,781.17	128,039.78
合计	11,700,822.91	12,539,499.55

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,718,185.44	25,998,390.59
减：利息收入	4,947,836.37	5,206,652.97
POS 机手续费	3,645,307.29	2,438,599.83
手续费及其他	379,314.47	354,704.91
汇兑损益	-219,391.28	-186,081.39
未确认融资费用	8,604,056.41	11,722,304.02
合计	32,179,635.96	35,121,264.99

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
北京市平谷区投资促进局企业发展扶持资金	123,200.00	71,500.00
上海市财政局扶持资金		9,000.00
天津经济技术开发区财政局首次认定高新企业专项补贴		150,000.00
专项补贴汇总	573,386.90	1,061,975.42
税收返还	48,319.65	922,205.03
税费减免	5,582,166.03	5,660,677.52
合计	6,327,072.58	7,875,357.97

68、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	-609,307.08	-784,143.48
处置长期股权投资产生的投资收益	-15,913,268.10	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	863,329.53	237,895.56
理财产品收益	8,556.53	
合计	-15,650,689.12	-546,247.92

其他说明

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,230,022.47	-876,833.21
合计	-1,230,022.47	-876,833.21

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失		6,000.00
长期应收款坏账损失	15,350.40	
应收账款坏账损失	-3,149,019.04	-2,229,699.25
合计	-3,133,668.64	-2,223,699.25

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
租赁变更	1,601,166.47	-3,526,912.26
固定资产处置利得或损失	-249,253.92	6,603,232.10
合计	1,351,912.55	3,076,319.84

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	494,591.37	234,423.99	494,591.37
无法支付款项		1,770,169.26	
处置固定资产净收益		29,252.99	
赔偿金	72,458.40	301,072.10	72,458.40
合计	567,049.77	2,334,918.34	567,049.77

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	202,903.21	1,500.00	202,903.21
罚款及税款滞纳金	166,744.66	303,256.55	166,744.66
赔偿金、违约金	2,151,849.07	2,679,974.07	2,151,849.07
其他	152,450.38	29,676.03	152,450.38
非流动资产毁损报废损失	13,005.80	1,053,959.34	13,005.80
合计	2,686,953.12	4,068,365.99	2,686,953.12

其他说明：

76、所得税费用

（1） 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	46,257,135.39	23,865,763.55
递延所得税费用	-2,068,344.49	-957,001.95
合计	44,188,790.90	22,908,761.60

（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	131,569,381.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,892,345.37
子公司适用不同税率的影响	-27,159,894.62
调整以前期间所得税的影响	950,570.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,020,550.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,921,591.42
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	53,406,809.88
所得税费用	44,188,790.90

其他说明

77、其他综合收益

详见附注 57

78、现金流量表项目

（1） 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	272,166.42	1,292,475.42
往来及其他	25,923,791.12	16,330,655.05
利息收入	4,947,836.37	5,109,511.64
合计	31,143,793.91	22,732,642.11

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

（2） 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	5,162,555.81	2,789,363.78
销售费用、管理费用及其他	96,113,336.72	50,284,636.58
往来及其他	41,966,706.60	55,459,825.65
合计	143,242,599.13	108,533,826.01

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（3） 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	500,000.00	
合计	500,000.00	0.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

（4） 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
处置子公司现金及现金等价物流出	24,726,802.34	
合计	24,726,802.34	0.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

（5） 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：

（6） 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	64,277,558.07	64,045,738.78
合计	64,277,558.07	64,045,738.78

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	87,380,590.57	46,336,639.51
加：资产减值准备	3,133,668.64	2,223,699.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,462,551.14	15,801,589.66
使用权资产折旧	68,992,638.04	93,651,495.68
无形资产摊销	6,821,965.20	9,152,509.11
长期待摊费用摊销	17,735,358.48	46,149,674.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,351,912.55	-3,076,319.84
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,230,022.47	876,833.21
财务费用（收益以“－”号填列）	33,102,850.57	37,534,613.22
投资损失（收益以“－”号填列）	15,650,689.12	546,247.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,972,567.72	196,194.30
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,153,196.25	-1,153,196.25
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,761,500.93	-41,024.97
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	135,622,024.82	15,972,920.49

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-140,550,894.17	-258,367,329.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	235,342,287.43	5,804,546.44
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	798,976,561.73	787,289,559.96
减：现金的期初余额	767,272,490.52	873,795,678.22
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	31,704,071.21	-86,506,118.26

（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	798,976,561.73	767,272,490.52
其中：库存现金	239,554.74	95,089.27
可随时用于支付的银行存款	798,737,006.99	767,177,401.25
三、期末现金及现金等价物余额	798,976,561.73	767,272,490.52

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	101,416,263.69	见本财务报告七、1
合计	101,416,263.69	

其他说明：

82、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	112,107.84	7.2258	810,068.83
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） 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

公司名称	主要经营地	记账本位币
Xueda Education Group(学大教育集团）	开曼群岛	美元
China Xueda Corporation Limited	香港	美元

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

（1） 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
北京市平谷区投资促进局企业发展扶持资金	123,200.00	其他收益	123,200.00
稳岗补贴	148,966.42	其他收益	148,966.42
合计	272,166.42		272,166.42

（2） 政府补助退回情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

85、其他

八、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

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

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

□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

九、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
厦门中桐房产租赁有限公司	厦门市	厦门市	非居住房地产租赁	99.00%		投资设立
上海瑞聚实业有限公司	上海市	上海市	贸易、设备租赁、技术服务	99.00%		投资设立
Xueda Education Group（学大教育集团） *1		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 *2	北京市	北京市	教育服务	100.00%		非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

1、截至 2023 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 2023 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 204 家子公司和 134 家学校。

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

（2） 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门中桐房产租赁有限公司	1.00%	16,346.53	0.00	1,220,094.16
上海瑞聚实业有限公司	1.00%	-55,677.98	0.00	5,972.81

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
厦门中桐房产租赁有限公司	70,638,453.25	68,616,762.62	139,255,215.87	15,822,027.78		15,822,027.78	68,332,436.71	70,131,444.37	138,463,881.08	16,665,345.85		16,665,345.85
上海瑞聚实业有限公司	29,678,899.07	25,184,586.93	54,863,486.00	54,266,204.17		54,266,204.17	31,340,998.23	28,827,448.34	60,168,446.57	54,003,366.99		54,003,366.99

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
厦门中桐房产租赁有限公司	3,287,394.60	1,634,652.86	1,634,652.86	-110,071.61	3,197,478.78	-1,620,968.92	-1,620,968.92	-496,314.44
上海瑞聚实业有限公司	2,499,999.96	-5,567,797.75	-5,567,797.75	-623,775.08	3,750,000.00	-5,173,214.78	-5,173,214.78	-75,928.20

其他说明：

（4） 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

（5） 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1） 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

（2） 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

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

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1） 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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
	宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）	宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	98,608,935.98	100,020,429.44
非流动资产	343,519.20	348,519.20
资产合计	98,952,455.18	100,368,948.64
流动负债		54,000.00
非流动负债		
负债合计		54,000.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	98,952,455.18	100,314,948.64
按持股比例计算的净资产份额	44,251,537.96	44,860,845.03
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	44,210,784.42	44,820,091.50
存在公开报价的联营企业权益投资的		

公允价值		
营业收入		
净利润	-1,362,493.46	-1,753,451.43
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,362,493.46	-1,753,451.43
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

（4） 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-278,173.78	-140,463.64
--综合收益总额	-278,173.78	-140,463.64

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、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应收款项、短期借款、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

（一） 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。

项目	账面余额	减值准备
应收账款	61,393,272.92	35,461,677.72
其他应收款	98,980,451.95	41,437,878.18
长期应收款	14,210,052.84	284,201.06
合计	174,583,777.71	77,183,756.96

（二）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。

（三）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 2023 年 6 月 30 日，公司持有美元存款 112,107.84 元，折合人民币 810,068.83 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。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 2023 年 6 月 30 日，公司带息债务主要为借款 1,014,254,928.32 元（详见附注七、注释 32）。

十一、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	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			23,954,001.58	23,954,001.58
（2）权益工具投资			23,954,001.58	23,954,001.58
持续以公允价值计量的资产总额			23,954,001.58	23,954,001.58
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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身公允价值，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

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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

本企业的母公司情况的说明

本公司实际控制人：金鑫。金鑫通过天津晋丰文化传播有限公司、浙江台州椰林湾投资策划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，截至本报告期末，持股比例合计为 25.76%。截至本报告披露日，因公司 2023 年限制性股票股权激励计划首次授予登记 436.20 万股，公司股本增加至 122,124,709 股,公司实际控制人持股比例合计为 24.84%。

本企业最终控制方是金鑫。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、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九、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 5%以上股份之股东
西藏紫光卓远科技有限公司	原持有公司 5%以上股份之股东
浙江台州椰林湾投资策划有限公司	持有公司 5%以上股份之股东
天津安特文化传播有限公司	持有公司 5%以上股份之股东
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
天津晋丰文化传播有限公司	与天津安特文化传播有限公司、浙江台州椰林湾投资策划有限公司和天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）为一致行动人
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、浙江台州椰林湾投资策划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

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
麦吉内森科技（北京）股份有限公司	技术开发运维费	1,133,333.28		否	0.00

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
浙江银润休闲旅游开发有限公司	设备明细见附注七、注释21	2,499,999.96	3,438,482.41

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
紫光集团有限公司	办公场地						274,697.19		5,569.20		

关联租赁情况说明

a、公司子公司-上海瑞聚实业有限公司（甲方）与公司董事廖春荣所控制公司-浙江银润旅游开发有限公司（乙方）于 2014 年签订了合同编号分别为 RJ-ZYT-2014001、RJ-ZYT-2014002、RJ-ZYT-2014003 的租赁合同，甲方将设备出租给乙方，期限 3 年。

b、2017 年 5 月 19 日，上海瑞聚与浙江银润签订《租赁合同》，上海瑞聚将上述设备续租给浙江银润，续租期限为 2 年。2019 年，上海瑞聚继续与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 800 万元人民币（不含税）。2020 年，上海瑞聚继续与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 750 万元人民币（不含税）。2021 年，上海瑞聚继

续与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 750 万元人民币（不含税）。2022 年，上海瑞聚继续与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 500 万元人民币（不含税）。

c、北京鲁光资产评估有限公司 2023 年 4 月 21 日出具上海瑞聚实业有限公司设备年市场租金价值评估项目评估报告（鲁光资评字（2023）第 0030 号），报告以上海瑞聚实业有限公司的设备在评估基准日 2023 年 3 月 31 日的年租金市场价值进行评估，采取的评估方法为重置成本法及收益法。评估结论为：截止评估基准日 2023 年 3 月 31 日，在持续经营条件下，上海瑞聚实业有限公司设备在本次评估基准日市场条件下的年租金市场价值为 4,961,300.00 元/年（不含税）。

根据上述评估报告，公司的子公司-上海瑞聚实业有限公司（甲方）与浙江银润旅游开发有限公司（乙方）于 2023 年签订了租赁合同，甲方将设备出租给乙方，期限 1 年，1-5 号设备起租日为 2023 年 4 月 1 日（1-5 号设备为：24 座互动影院、直径 18 米空中飞椅、直径 10 米水上滑艇、海盗船、黑暗乘骑互动设备）；6-10 号设备起租日为 2023 年 6 月 20 日（6-10 号设备为：激流勇进、转转杯、旋转木马、桑巴塔、魔术自行车（10 臂）；11 号设备起租日为 2023 年 7 月 1 日（11 号设备为：直径 35 米的滑道摩天轮）。本合同下的所有设备租金每年 500 万元人民币（不含税）。

（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

金鑫先生及其配偶、天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）于 2020 年 7 月 17 日出具承诺函，承诺金鑫先生及其配偶、天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）或关联方将对公司对紫光卓远的剩余借款及利息承担连带责任保证。

（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				
西藏紫光卓远科技有限公司	2,350,000,000.00	2022 年 04 月 01 日	2023 年 09 月 30 日	a、借款合同：公司于 2016 年 2 月 2 日与公司原控股股东紫光卓远签署《借款合同》。合同借款金额为不超过 3.7 亿美元等额人民币，期限 12 个月，贷款利率 4.35%/年（参照银行一年期贷款基准利率）。公司实际向紫光卓远借款（本金）共计 2,350,000,000（贰拾叁亿伍仟万圆）元人民币。该笔资金已用于支付收购学大教育集团及其 VIE 控制的学大信息的收购对价。该交易已经公司 2016 年度第一次临时股东大会审议通过。b、展期合同一：2017 年 4 月 25 日，公

				司与紫光卓远签署《借款展期合同》，双方约定展期借款本金金额为 1,850,000,000（壹拾捌亿伍仟万圆）元人民币，展期借款期限自 2017 年 5 月 24 日起至 2018 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第八届董事会第十五次会议和 2017 年度第一次临时股东大会审议通过。c、展期合同二：2018 年 4 月 9 日，公司与紫光卓远签署《借款展期合同二》，双方约定展期借款本金金额为 1,815,000,000（壹拾捌亿壹仟伍佰万圆）元人民币，展期借款期限自 2018 年 5 月 24 日起至 2019 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第八届董事会第二十六次会议和 2017 年年度股东大会审议通过。d、展期合同三：2019 年 4 月 12 日，公司与紫光卓远签署《借款展期合同三》，双方约定展期借款本金金额为 1,815,000,000（壹拾捌亿壹仟伍佰万圆）元人民币，展期借款期限自 2019 年 5 月 24 日起至 2020 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第九届董事会第二次会议和 2018 年度股东大会审议通过。e、展期合同四：2020 年 4 月 30 日，公司与紫光卓远签署《借款展期合同四》，双方约定展期借款本金金额为 1,545,000,000（壹拾伍亿肆仟伍佰万圆）元人民币，展期借款期限自 2020 年 5 月 24 日起至 2021 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第九届董事会第十二次会议和 2019 年度股东大会审议通过。f、展期协议书：公司与紫光卓远、芯鑫商业保理(深圳)有限责任公司（和芯鑫商业保理(天津)有限责任公司（以下简称芯鑫保理）签署《展期协议书》约定紫光卓远就其未转让的本金金额人民币 5 亿元及相应利息的债权继续向公司展期，继续展期借款期限自 2021 年 5 月 24 日起至

				2022 年 3 月 31 日止，展期借款利率为 4.35%/年；约定紫光卓远、芯鑫保理就芯鑫保理受让的本金金额共计人民币 10.45 亿元及相应利息的债权向公司展期，展期借款期限自 2021 年 5 月 24 日起至 2022 年 3 月 31 日止，展期借款利率为 4.35%/年。g、展期协议书二：公司与紫光卓远、芯鑫商业保理(深圳)有限责任公司和芯鑫商业保理(天津)有限责任公司（以下简称芯鑫保理）签署《展期协议书二》约定紫光卓远、芯鑫保理就本金金额共计人民币 11.15 亿元及相应利息的债权向公司展期，展期借款期限自 2022 年 4 月 1 日起至 2023 年 9 月 30 日止，展期借款利率为 4.35%/年。h、展期协议书三：公司与紫光卓远签署《展期协议书三》，约定就 10.14 亿元相关债权继续向公司展期，展期期限自 2023 年 9 月 30 日起至 2025 年 12 月 31 日止，展期借款利率为 4.35%/年。
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
关键管理人薪酬	2,287,640.86	1,682,306.82

（8） 其他关联交易

关联方资金拆借补充说明

拆入资金/借款人	借入本金金额	截止 2023 年 06 月 30 日止累计偿还本金金额	已转让本金金额	截止 2023 年 06 月 30 日止本金金额
西藏紫光卓远科技有限公司	2,350,000,000.00	1,234,542,500.00	101,202,571.68	1,014,254,928.32

续：

拆入资金/借款人	本期支付利息金额	截止 2023 年 06 月 30 日止累计支付利息金额	期末应付利息余额
西藏紫光卓远科技有限公司	0.00	425,817,487.82	55,119,892.48

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	30,327,629.37	16,456,167.38	28,002,629.43	13,065,645.21

（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
短期借款	西藏紫光卓远科技有限公司	1,014,254,928.32	1,014,254,928.32
应付利息	西藏紫光卓远科技有限公司	55,119,892.48	33,241,163.24
其他应付款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	4,638,500.00	4,638,500.00

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

□适用 ☑不适用

2、以权益结算的股份支付情况

□适用 ☑不适用

3、以现金结算的股份支付情况

□适用 ☑不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、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 2023 年 4 月 21 日召开第十届董事会第五次会议、于 2023 年 6 月 30 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于为子公司申请银行授信额度提供担保的议案》，基本情况如下：

1）根据公司之全资子公司学大信息日常运营的需要，公司同意学大信息向商业银行申请综合授信不超过 10 亿元，本决议有效期自审议本议案的股东大会决议通过之日起十二个月；决议有效期自审议本议案的股东大会决议通过之日起十二个月；具体授信业务品种和授信额度以银行实际审批结果为准，具体使用金额由学大信息根据实际经营需求而定，以学大信息与银行实际发生的融资金额为准。

2）同意公司及下属公司学成世纪（北京）信息技术有限公司、天津学大教育科技有限公司、学大职教（北京）科技有限公司根据商业银行的实际需要为学大信息的银行授信提供连带责任担保，并免于学大信息向其支付担保费用，也无需学大信息提供反担保，担保额度不超过 10 亿元。本决议有效期自审议本议案的股东大会决议通过之日起十二个月；具体担保的金额、方式、期限等以签订的相关担保合同为准。

（2）公司于 2020 年 9 月投资设立北京新学经略教育科技有限公司，认缴出资金额 60 万，认缴出资日期 2050 年 7 月 31 日，截止 2023 年 6 月 30 日尚未出资。

公司于 2021 年 5 月投资大连渤海文谷投资管理有限公司，认缴出资金额 3000 万，认缴出资日期 2022 年 6 月 30 日，截止 2023 年 6 月 30 日尚未出资。

公司于 2022 年 6 月投资学云数智（北京）科技有限公司，认缴出资金额 1000 万，认缴出资日期 2052 年 4 月 11 日，截止 2023 年 6 月 30 日尚未出资。

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。

截至 2023 年 06 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）厦门市思明区学大教育培训中心与厦门津藤国际教育科技有限公司于 2021 年 5 月 31 日签署了《联合办学合作协议》，合同约定，双方共同开办艺考文化课、高考冲刺课及技工院校高考升学班业务，由厦门津藤国际教育科技有限公司提供场地和技工学校学籍，由厦门市思明区学大教育培训中心负责招生和课程交付工作。但协议签署后，厦门津藤国际教育科技有限公司提供的场地迟迟未能交付使用，亦无法取得消防许可，同时其按合同要求申办的技工学校牌照未能

按时得到上级主管部门的许可，导致合同无法履行。厦门市思明区学大教育培训中心于 2022 年 6 月 30 日向厦门市思明区人民法院提起民事诉讼，要求厦门津藤国际教育科技有限公司向厦门市思明区学大教育培训中心返还保底收入 350 万元及其截止返还之日的滞纳金（按每日 0.1%计算），厦门津藤国际教育科技有限公司赔偿厦门市思明区学大教育培训中心损失 101.28 万元。金额合计 456.28 万元。福建省厦门市湖里区人民法院于 2022 年 11 月 9 日进行了民事一审的开庭审理，【案号：（2022）闽 0206 民初 8080 号】，一审判决结果未支持厦门市思明区学大教育培训中心的诉求。福建省厦门市中级人民法院于 2023 年 8 月 11 日进行民事二审的开庭审理，【案号：(2023)闽 02 民终 4874 号】，截止本报告披露之日，尚未出具二审判决结果。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 06 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

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

根据公司 2023 年 6 月 9 日召开的第十届董事会第七次会议、2023 年 6 月 30 日召开的 2022 年度股东大会以及 2023 年 7 月 17 日召开的第十届董事会第八次会议审议并批准《学大(厦门)教育科技集团股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)》的规定，公司本次通过定向增发的方式向 412 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）436.2 万股，授予价格为 14.05 元/股。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2023 年 7 月 19 日出具了“大华验字[2023]000435 号”验资报告，对公司截至 2023 年 7 月 17 日止新增注册资本实收情况进行了审验。经审验，截至 2023 年 7 月 17 日止，公司已收到 412 名激励对象以货币资金缴纳的人民币 61,286,100 元，其中计入“股本”人民币 4,362,000 元，计入“资本公积－股本溢价”人民币 56,924,100 元。

十六、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	母公司	教育服务	房产、设备租赁	分部间抵销	合计
营业收入		1,281,884,899.91	5,787,394.56	-36,128,555.60	1,251,543,738.87
营业成本		807,844,583.18	4,608,042.28	0.00	812,452,625.46
营业利润	-60,906,220.58	202,671,425.25	-3,463,134.85	-4,612,785.00	133,689,284.82
净利润	-60,906,341.02	155,679,665.23	-3,933,144.89	-3,459,588.75	87,380,590.57
资产总额	3,106,796,375.68	3,502,384,658.86	194,118,701.87	-3,623,797,731.21	3,179,502,005.20
负债总额	3,023,105,840.91	1,541,382,552.36	70,088,231.95	-1,970,724,079.56	2,663,852,545.66

（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 41），相关建造成本一直在在建工程科目核算（详见附注七、注释 22）。

2.截至本报告披露日，股东及其一致行动人所持质押股份情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例	质押股份数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例	已质押股份情况		未质押股份情况	
						已质押股份限售和冻结数量	占已质押股份比例	未质押股份限售冻结数量	占未质押股份比例
浙江台州椰林湾投资策划有限公司	12,449,032	10.19%	12,438,544	99.92%	10.19%	0	0.00%	0	0.00%
天津安特文化传播有限公司	10,591,672	8.67%	0	0	0	0	0.00%	0	0.00%
天津晋丰文化传播有限公司	5,995,328	4.91%	5,995,328	100.00%	4.91%	0	0.00%	0	0.00%
天津瑜安企业管理合伙企业(有限合伙)	1,299,800	1.06%	282,131	21.71%	0.23%	0	0.00%	0	0.00%
合计	30,335,832	24.84%	18,716,003	61.70%	15.33%	0	0.00%	0	0.00%

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1） 应收账款分类披露

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	70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%	0.00	70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%	
其中：										
逾期账龄组合	70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%	0.00	70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%	0.00
合计	70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%		70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%	

按组合计提坏账准备：1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 ☑不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
3 年以上	70,560.00
5 年以上	70,560.00
合计	70,560.00

（2） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

1. 按逾期账龄披露应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 年以内			
逾期 1－2 年			
逾期 2－3 年			
逾期 3 年以上	70,560.00	70,560.00	100
合计	70,560.00	70,560.00	/

（3） 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：

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额

（5） 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 70,560.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 70,560.00 元。

（6） 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	42,966,682.53	43,148,709.09
合计	42,966,682.53	43,148,709.09

（1） 应收利息

1） 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2） 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3） 坏账准备计提情况

□适用 ☑不适用

（2） 应收股利

1） 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

2） 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3） 坏账准备计提情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

（3） 其他应收款

1） 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借款	23,586.47	23,586.47
押金、保证金	335,720.89	335,720.89
往来款	45,863,635.98	45,863,635.98
其他	1,772,805.50	1,954,831.86
合计	47,995,748.84	48,177,775.20

2） 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额			5,029,066.31	5,029,066.31
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
2023 年 6 月 30 日余额			5,029,066.31	5,029,066.31

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	95,506.64
1 至 2 年	50,000.00
3 年以上	47,850,242.20
3 至 4 年	81,282.92
5 年以上	47,768,959.28
合计	47,995,748.84

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	

1.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	47,995,748.84	100	5,029,066.31	10.48	42,966,682.53
其中：逾期账龄组合	5,029,066.31	10.48	5,029,066.31	100	0
特殊信用组合	42,966,682.53	89.52			42,966,682.53
合计	47,995,748.84	/	5,029,066.31	/	42,966,682.53

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	48,177,775.20	100	5,029,066.31	10.44	43,148,708.89
其中：逾期账龄组合	5,029,066.31	10.44	5,029,066.31	100	0
特殊信用组合	43,148,708.89	89.56			43,148,708.89
合计	48,177,775.20	/	5,029,066.31	/	43,148,708.89

2、逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 年以内			
逾期 1－2 年			
逾期 2－3 年			
逾期 3 年以上	5,029,066.31	5,029,066.31	100
合计	5,029,066.31	5,029,066.31	/

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	收回方式

4） 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：

5） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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
上海瑞聚实业有限公司	往来款	42,936,448.53	3 年以上	89.46%	
三亚金海旅业公司	往来款	2,049,285.89	3 年以上	4.27%	2,049,285.89

同安冷冻厂	货款	1,046,652.00	3 年以上	2.18%	1,046,652.00
厦海科发	往来款	685,314.98	3 年以上	1.43%	685,314.98
市财政局建安工程劳保费	押金	302,386.00	3 年以上	0.63%	302,386.00
合计		47,020,087.40		97.97%	4,083,638.87

6） 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7） 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8） 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

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	2,735,309,193.74		2,735,309,193.74	2,735,309,193.74		2,735,309,193.74
合计	2,735,309,193.74	0.00	2,735,309,193.74	2,735,309,193.74	0.00	2,735,309,193.74

（1） 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	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		
厦门中桐房产租赁有限公司	112,615,585.72					112,615,585.72	
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	2,735,309,193.74	0.00	0.00	0.00	0.00	2,735,309,193.74	

（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）	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

（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	0.00	0.00	0.00	0.00
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00

收入相关信息：

单位：元

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

与履约义务相关的信息：

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，属于在某一时间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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

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

十八、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
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-14,561,355.55	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	272,166.42	
委托他人投资或管理资产的损益	8,556.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,230,022.47	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,119,903.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,054,906.16	
减：所得税影响额	-2,537,650.27	
合计	-9,038,001.99	--

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

公司其他符合非经常性损益定义的损益项目系财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号，关于增值税小规模纳税人增值税政策减免。

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	18.31%	0.7544	0.7544
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.18%	0.8312	0.8312

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