



开元教育科技集团股份有限公司

2025 年半年度报告

2025-053

2025 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。

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

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

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

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

特别风险提示：

1、公司重整存在重大不确定性风险

公司债权人已向长沙市中级人民法院申请对公司进行重整及预重整，长沙市中级人民法院已准许债权人对公司的预重整申请，公司能否进入重整程序尚存在重大不确定性。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则(2024年修订)》第10.4.1条第(九)项规定，如果法院裁定受理对公司的重整申请，深圳证券交易所将对公司股票实施退市风险警示。

如果法院正式受理申请人对公司的重整申请且重整顺利实施完毕，将有利于改善公司的资产负债结构，推动公司健康发展；但即使法院正式受理重整申

请，后续仍然存在因重整失败而被宣告破产并被实施破产清算的风险。若重整失败，公司将存在被宣告破产的风险。如果公司被宣告破产，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定，公司股票将面临被终止上市的风险，上市公司出现两项以上退市风险警示、终止上市情形的，股票按照先触及先适用的原则实施退市风险警示、终止上市。

2、公司股票继续实施其他风险警示

公司 2022-2024 年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者为负值，且中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 9.4 条第一款第六项的规定，公司股票交易在 2024 年年度报告披露后被继续实施其他风险警示。

敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司简介和主要财务指标	7
第三节	管理层讨论与分析	10
第四节	公司治理、环境和社会	19
第五节	重要事项	21
第六节	股份变动及股东情况	28
第七节	债券相关情况	32
第八节	财务报告	33

备查文件目录

- 一、载有法定代表人签名的《2025 年半年度报告全文》。
- 二、载有法定代表人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表原件。
- 三、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。
- 四、其他相关资料。
- 五、以上文件置备地点：公司证券部。

释义

释义项	指	释义内容
开元教育、公司、本公司	指	开元教育科技集团股份有限公司
上海恒企、恒企教育	指	上海恒企专修学院有限公司
中大英才	指	中大英才（北京）网络教育科技有限公司
公司章程	指	开元教育科技集团股份有限公司章程
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
交易所	指	深圳证券交易所
中审亚太、审计机构	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元，中国法定流通货币单位
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
IT	指	Information Technology 英文的缩写，全称含义为“信息技术”涵盖的范围很广，主要包括：现代计算机、网络通讯等信息领域的技术
线上	指	利用电视、广播、互联网等虚拟媒介进行互动或传播的方式
线下	指	利用真实的、当面的、直观接触等行为进行互动或传播的方式
流量	指	在互联网行业中用来描述访问一个网站的用户数量以及用户所浏览的页面数量的指标
APP	指	移动端应用程序，指在智能手机上运行的第三方应用软件
WEB 端	指	网页端
EAT	指	一种教学模式。首先是让被教练者进行体验，然后告诉你在这个实践体验中的优势和不足，最后传授如何去提升和改进的理论知识
OMO	指	以提升教学效果与体验为核心，通过互联网、人工智能和大数据等新技术打通各环节的数据，并深度融合线上与线下的学习场景，实现标准化的流程与个性化的服务
长沙麓元	指	长沙麓元能材科技有限公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

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

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘志文	刘嘉欣
联系地址	湖南省长沙市开福区月湖街道圃园路 20 号聚恒科技园 3 栋 701-710 号房	湖南省长沙市开福区月湖街道圃园路 20 号聚恒科技园 3 栋 701-710 号房
电话	0731-84874926	0731-84874926
传真	0731-84874926	0731-84874926
电子信箱	cskaiyuangufen@163.com	liujiaxin300338@126.com

三、其他情况

1、公司联系方式

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

适用 不适用

公司注册地址、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 2024 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 2024 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	75,642,981.45	97,729,603.44	-22.60%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-44,361,895.06	-18,016,955.29	-146.22%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-44,104,727.56	-15,473,035.28	-185.04%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-86,825,027.36	-10,559,674.22	-722.23%
基本每股收益（元/股）	-0.1102	-0.0447	-146.53%
稀释每股收益（元/股）	-0.1102	-0.0447	-146.53%
加权平均净资产收益率	-1,332.99%	14.84%	-1,347.83%
	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）	468,264,540.44	605,224,556.36	-22.63%
归属于上市公司股东的净资产（元）	-19,100,905.60	25,829,995.17	-173.95%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-96,436.12	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	174,999.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-456,865.80	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	81,215.40	
减：所得税影响额	-25,723.04	
少数股东权益影响额（税后）	-14,196.00	
合计	-257,167.50	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

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

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司从事的主要业务是职业教育。

公司通过“恒企教育”、“准题库”和“中大网校”持续推动财经教育实操培训和技能提升、职业资格考证培训、高级职称领域的教育培训业务布局，逐步完善职业和学习人士从入门、初级、中级到高级，从上岗证培训、职业资格取证、继续教育到实践实操的职业链路业务布局。



公司始终重视互联网技术的应用和发展，持续打造流量阵地，秉持“矩阵”发展策略，持续完善各业务体系的网站系统及 APP 矩阵、电商店铺矩阵和新媒体短视频矩阵，有效推动了公司业务发展。同时，通过视频号、公众号、企业微信、直播等加强了微信生态建设，未来会持续提升。

报告期内，公司加强了自研图书业务的布局，旨在商机流量供给的拓展和产品研发的升级完善，并通过 B 端业务输出基于“系统平台+内容+服务”的模式，在社工项目上取得了有效进展。



在线上线下融合方面，公司基于 See AI 为核心的学习系统，以智慧校区和天翼系统为校区运营和总部运营的两大基石，打造三位一体的全新中台化的 IT 系统。报告期内，公司以该系统为基础，推行“中央厨房”战略转型计划，将公司打造成以流量变现代理、内容交付代理、整店输出代理、品牌输出代理等多种标准化代理产品的产业互联网平台，实现整个架构、人员、用户、产品、交付、服务等转型。公司通过建立“中央厨房”中台，打造全社会职业教育培训大生态，全面赋能校区，降低系统性培训成本，提高开元教育科技集团股份有限公司培训效率和效果，提高终端校区的拓展能力。

报告期内，公司秉持“把经验传递给有梦想的人”的使命继续加强教学组织服务，通过直播、班会、打卡训练营、考情解析、模考大赛、智能答疑、题库训练等持续完善深度伴学的服务理念。

二、核心竞争力分析

公司在“内容深度研发”、“产业互联网中台研发”和“商机流量获取”三方面取得了比较大的突破，并逐渐形成了公司核心竞争力。

1、内容深度研发能力

公司在发展过程中，始终致力于提升学员的职业技能和专业能力，始终围绕通过率和就业率做内容深度研发，始终站在用户视角精研教学，利用在内容、师资和品牌方面积累的优势持续优化提升。

在职教考证业务方面，公司结合多年教学培训经验和大数据，形成了较为成熟的研发内容，集“少、精、准”+“个性化学习”+“深度伴学”于一体，为学员提供有效的靶向辅导。在会计类考证产品系列中，公司通过“考霸魔方”研发，形成了一套如何提高通过率的考证体系。

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

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

市场竞争日趋激烈，但是通过率和就业率仍然是一个教育企业的生命力，基于良好的考试通过率和就业率，很容易形成口碑和转介绍。未来，公司将基于人才培养胜任力模型，持续加强内容深度研发，通过构建终身职业教育能力模型，借助更加强大的智能化人才培养解决方案，帮助学员达到“活到老、学到老”的最佳个人学习路径和个性化学习方案。

2、产业互联网中台研发能力

公司目前业务涉及财务会计、建筑工程、职业资格、技能提升等多个品类，是一家典型的用户多、班型多、校区多的综合型教育机构，为了确保公司的经营目标落地，始终坚守“教育+互联网”的商业理想，把教育的事看成道，把学员的需求看成因，把互联网的事看成术，全力构建“道、因、术”的人才培养模式和产业互联网平台基因，从而高效推动集团一体化经营，实现“集团大流量入口+多品类多校区消化+多出口服务”的商业形态。

近年来基于这样的商业构想，公司不断加大技术研发投入，把公司所有的学员、员工、管理行为都一步步实现上云，为用户建立一套完整的学习生态系统，并持续开发与迭代优化，通过 5G 和人工智能技术在教育领域的运用，在教育产业互联网化的进程中，持续加大产品技术研发打造公司核心竞争力。

公司基于“教育+互联网”的经营思维，持续推进的新中台架构符合产业互联网的线上线下深度融合的思想，对于公司的品类拓展、数据运营、“中央厨房”模式构建等发展方向提供了最坚实的基础，必将有力驱动企业的扩张和发展。

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

3、“商机流量获取”能力

商机资源是公司发展变现的源泉，拥有稳定且数量可观的商机资源是业务快速发展的基础，也是职业教育行业很多公司重点投入的领域。

公司始终高度重视互联网技术的应用和发展，通过业务体系官网及 APP 矩阵，逐步完善各大应用市场布局，结合 PC+WEB 站+小程序等端口充分满足用户入口不断扩大，并通过积极主动的运营方式确保商机流量来源的稳定，并能够准确触达用户。目前“准题库”等流量阵地已经成为行业知名品牌。

公司积极布局了电商平台，不断打造电商店铺矩阵，通过课程与图书、题库等结合，持续拓展商机流量。报告期内，公司积极拓展了自研图书，有效提升了商机流量供给。

同时，公司通过 B 端合作，与行业协会、政府部门、基金会等建立了相关合作，在满足合作需求的基础上拓展了必要的商机流量来源渠道。

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

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

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	75,642,981.45	97,729,603.44	-22.60%	主要系报告期内业绩及合同负债消耗额下降影响。
营业成本	39,653,733.37	38,986,619.34	1.71%	
销售费用	37,043,742.09	38,418,382.20	-3.58%	
管理费用	33,781,027.79	43,473,899.89	-22.30%	主要系报告期内薪酬和折旧摊销的下降所致。
财务费用	5,353,912.62	4,629,121.58	15.66%	主要系报告期借款利息增加所致。
所得税费用	40.67	11,140.13	-99.63%	主要系报告期内亏损影响所致。
研发投入	7,373,666.77	11,088,205.32	-33.50%	主要系报告期内研发人员及委外研发减少所致。
经营活动产生的现金流量净额	-86,825,027.36	-10,559,674.22	-722.23%	主要系经营现金收入和支出减少所致。
投资活动产生的现金	-2,282,966.28	3,092,538.84	-173.82%	主要系上期收回子公

流量净额				司出售款所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-34,890,260.53	6,170,235.05	-665.46%	主要系报告期内偿还借款所致。
现金及现金等价物净增加额	-123,998,254.17	-1,296,900.33	-9,461.12%	主要系本期支付往来款项及偿还借款等支出增加所致。

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。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	16,665,536.76	-37.32%	主要系报告期内孙公司股权处置所致	否
公允价值变动损益	0.00	0.00%		否
资产减值	-12,000,000.00	26.87%	主要系报告期内孙公司股权处置所致	否
营业外收入	1,058,562.41	-2.37%		否
营业外支出	1,621,169.70	-3.63%		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	189,928,035.16	40.56%	313,926,289.33	51.87%	-11.31%	主要系报告期内支付往来款和偿还负债所致
应收账款	31,746,889.02	6.78%	28,832,472.71	4.76%	2.02%	主要系报告期内加盟往来款减少额小于增加额所致
合同资产			193,444.82	0.03%	-0.03%	无重大变动
存货	1,544,169.00	0.33%	1,622,071.15	0.27%	0.06%	无重大变动
投资性房地产			0.00	0.00%	0.00%	无重大变动
长期股权投资	6,253,628.97	1.34%	6,253,628.97	1.03%	0.31%	无重大变动
固定资产	22,995,578.12	4.91%	35,645,579.03	5.89%	-0.98%	主要系报告期处置部分固定资产及折旧所

						致
在建工程			0.00	0.00%	0.00%	无重大变动
使用权资产	25,305,358.03	5.40%	28,746,215.72	4.75%	0.65%	无重大变动
短期借款			0.00	0.00%	0.00%	无重大变动
合同负债	87,358,215.22	18.66%	91,349,543.29	15.09%	3.57%	主要系报告期内合同负债新增小于结转额影响
长期借款			0.00	0.00%	0.00%	无重大变动
租赁负债	20,488,136.02	4.38%	25,465,759.47	4.21%	0.17%	无重大变动
应付账款	53,508,398.16	11.43%	66,778,399.32	11.03%	0.40%	无重大变动
应付职工薪酬	8,367,580.24	1.79%	28,453,491.13	4.70%	-2.91%	主要系报告期支付职工薪酬所致
其他应付款	307,483,864.23	65.66%	351,512,620.97	58.08%	7.58%	主要系报告期偿还借款所致

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

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								
4. 其他权益工具投资	12,879,127.05							12,879,127.05
金融资产小计	12,879,127.05							12,879,127.05
上述合计	12,879,127.05							12,879,127.05
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

银行存款中使用受限的资金为 1,582,967.58 元，因涉诉法院冻结 1,582,967.58 元。其他货币资金中使用受限的资金为 42,073.88 元，其中教育资质保证金为 42,073.88 元。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
上海恒企专修学院有限公司	子公司	职业教育培训等	80,000,000.00	357,397,687.48	-86,195,189.92	17,012,099.75	-18,346,735.13	-18,730,021.37
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	子公司	网络教育培训等	10,000,000.00	261,679,043.98	94,738,837.60	58,953,253.83	-10,343,595.93	-10,338,582.91
长沙麓元能材科技有限公司	子公司	科技中介服务，新能源技术研发，储能技术服务，新能源汽车电附件销售，新材料技术推广服务等	40,000,000.00	467,830.81	-12,624,791.75	0.00	-2,403,389.37	-2,443,262.22
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	子公司	农业技术的开发，农业观光项目的开发，蔬菜、水稻的种植销售等	50,000,000.00	21,516,390.99	16,728,081.16	14,887.10	-702,653.16	-702,653.16

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

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

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、行业监管和产业政策变化的风险

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

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

2、行业竞争加剧的经营风险

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

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

3、人才流失的风险

职业教育业务是以人为本的知识密集型业务，核心管理人员、研发团队和优秀教师是保证教研能力持续发展、业务稳步增长的关键，是公司核心竞争力的重要组成部分。教育行业从业人员流动率较高，可能对公司的教学质量、品牌造成不利影响。

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

4、商誉减值风险

公司在过去并购过程中形成较高商誉，截至 2025 年 6 月 30 日，公司商誉原值 103,210.58 万元，累计商誉减值准备金额为 97,913.76 万元，公司商誉的账面价值为 5,296.82 万元，占期末合并总资产比例为 11.31%。根据《企业会计准则》规定，商誉不作摊销处理，但需在未来每年年终进行了减值测试。如果未来经营状况未达预期，则公司存在商誉减值的风险。

对此公司根据《企业会计准则》、《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》等有关规定，进一步强化公司商誉减值的会计监管，进一步规范公司商誉减值的信息披露。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2025 年 05 月 13 日	价值在线 (https://www.ir-online.cn/) 网络互动	网络平台线上交流	个人、机构	公司投资者	开元教育 2024 年网上业绩说明会	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&orgId=9900022196&stockCode=300338&announcementId=1223536045&announcementTime=2025-05-13%2017:50

十二、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

是 否

公司是否披露了估值提升计划。

是 否

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、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
刘志文	总经理	聘任	2025 年 04 月 30 日	工作调动
刘志文	常务副总经理	任免	2025 年 04 月 30 日	工作调动
李俊	董事会秘书	解聘	2025 年 01 月 22 日	个人原因
于扬利	总经理	解聘	2025 年 04 月 30 日	个人原因

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

是 否

五、社会责任情况

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

① 投资者权益保护

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

② 关怀员工，重视员工权益

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

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

③ 践行公益，回馈社会

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

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

第五节 重要事项

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

适用 不适用

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

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会、审计委员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

开元教育科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“开元教育”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）为公司 2024 年度财务报告的审计机构。中审亚太向公司提交了《开元教育科技集团股份有限公司 2024 年度审计报告》（中审亚太字(2025)003588 号），对公司 2024 年度财务报告出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。公司董事会对审计报告涉及事项说明如下：

一、审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

中审亚太在 2024 年度审计报告中指出：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，母公司开元教育公司被长沙市中级人民法院准许进行预重整，开元教育公司 2024 年净利润为-14,306.57 万元，经营活动产生的现金流量净额为-368.67 万元，公司部分银行账户被司法冻结，2024 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 11,316.38 万元，部分有息负债逾期。开元教育公司已在财务报表附注二、2 中披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、董事会对持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项的意见

公司董事会认为：中审亚太在 2024 年度审计执业过程中勤勉尽责，并本着严格、谨慎的原则对公司 2024 年度财务报表出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，符合公司实际情况，客观的反映了所涉事项的现状，公司董事会对该审计报告予以理解和认可。

三、董事会审计委员会对持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项的意见

中审亚太对公司 2024 年度财务报表出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，该意见是根据中国注册会计师审计准则要求，出于职业判断出具的，依据和理由符合有关规定，公司董事会审计委员会对审计意见无异议。

四、公司董事会对消除该事项及其影响的具体措施

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

- 1、进一步推进公司的重整事项，获得重整投资资金，提升现金流动性。同时，在引入产业投资人的基础上，改善公司管理水平、发挥产业协同效应，筑造持续经营能力；
- 2、改善加盟管理办法，严格执行加盟回款政策和往来结算政策，缩短账期，加快应收账款等流动资产的资金回收。

七、破产重整相关事项

适用 不适用

- 1、2024 年 6 月 29 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的提示性公告》（公告编号：2024-061），公司收到债权人长沙开元仪器有限公司（以下简称“开元仪器”）送达的《关于申请法院对开元教育进行重整及预重整的通知》，开元仪器已向长沙中院提交对公司进行重整及预重整的申请。
- 2、2024 年 7 月 27 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2024-064），公司尚未收到长沙中院启动预重整或受理重整申请的文件。
- 3、2024 年 8 月 27 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2024-066），公司尚未收到长沙中院启动预重整或受理重整申请的文件。
- 4、2024 年 9 月 11 日，公司披露《关于长沙市中级人民法院就公司预重整一案选任临时管理人的公告》（公告编号：2024-071），长沙中院决定对公司预重整案采取公开随机摇号方式选任临时管理人。公司尚未收到长沙中院启动预重整或受理重整申请的文件。
- 5、2024 年 9 月 25 日，公司披露《关于法院准许预重整申请并指定临时管理人的公告》（公告编号：2024-072），公司收到长沙中院下发的《通知书》（（2024）湘 01 破申 120 号之一）及《决定书》（（2024）湘 01 破申 120 号），长沙中院准许申请人对公司的预重整申请，同时依法指定上海市方达律师事务所担任公司预重整期间的临时管理人。
- 6、2024 年 9 月 28 日，公司披露《关于公司预重整债权申报通知的公告》（公告编号：2024-074），临时管理人组织开展公司预重整相关工作，并向公司债权人发出债权申报通知，同日公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2024-075），公司尚未收到关于公司进入重整程序的相关法律文书。
- 7、2024 年 10 月 24 日，公司披露《关于临时管理人公开招募重整投资人的公告》（公告编号：2024-076），意向投资人应于 2024 年 10 月 30 日中午 12 时之前，根据公告要求将报名材料提交至临时管理人。
- 8、2024 年 10 月 29 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2024-081），公司预重整债权申报期限已于 2024 年 10 月 28 日届满，临时管理人已完成对公司预重整案财务顾问机构、审计机构及评估机构的选定。各项工作正在有序推进中。
- 9、2024 年 11 月 2 日，公司披露《关于公开招募重整投资人的进展公告》（公告编号：2024-083），临时管理人于 2024 年 10 月 31 日组织召开了评审会议，经评审委员会评审，已经初步确定重整投资人。
- 10、2024 年 11 月 5 日，公司披露《关于签署重整投资协议的公告》（公告编号：2024-084），公司、临时管理人与重整投资人深圳嘉道功程股权投资基金（有限合伙）签署了《重整投资协议》。

11、2024 年 12 月 21 日，公司披露《关于公司收到法院延长预重整期限通知书的公告》（公告编号：2024-096），公司收到长沙中院下发的《通知书》（（2024）湘 01 破申 120 号之二），长沙中院同意公司预重整期间延长一个月。

12、2025 年 1 月 18 日，公司披露《关于公司收到法院继续延长预重整期限通知书的公告》（公告编号：2025-001），公司收到长沙中院下发的《通知书》（（2024）湘 01 破申 120 号之三），长沙中院同意预重整期限继续延长三个月。

13、2025 年 1 月 25 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2025-005），公司尚未收到关于公司进入重整程序的相关法律文书。

14、2025 年 2 月 28 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2025-009），公司尚未收到关于公司进入重整程序的相关法律文书。

15、2025 年 3 月 28 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2025-014），公司尚未收到关于公司进入重整程序的相关法律文书。

16、2025 年 4 月 19 日，公司披露《关于公司收到法院继续延长预重整期限通知书的公告》（公告编号：2025-019），公司收到长沙中院下发的《通知书》（（2024）湘 01 破申 120 号之四），长沙中院同意预重整期限继续延长三个月。

17、2025 年 4 月 29 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2025-036），公司尚未收到关于公司进入重整程序的相关法律文书。

18、2025 年 5 月 29 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2025-041），公司尚未收到关于公司进入重整程序的相关法律文书。

19、2025 年 6 月 28 日，公司披露《关于公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2025-46），公司尚未收到关于公司进入重整程序的相关法律文书。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

截至 2025 年 6 月 30 日，公司控股股东、实际控制人江勇先生持有公司股份 18,507,245 股，占总股本的 4.60%。公司控股股东、实际控制人江勇存在所负数额较大的债务到期未清偿情况，具体如下：

股东名称	受理机构	案由	涉诉金额
江勇	北京市东城区人民法院	合同纠纷	2000 万元本金+利息
	浙江省嘉兴市南湖区人民法院		1235.519297 万元+利息

	北京市顺义区人民法院		500 万元本金+利息
	广州市白云区人民法院		432 万元+利息
	长沙县人民法院		1657.8527 万元+违约金
	天津市河东区人民法院		2000 万元+利息

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

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

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

1、报告期内，中大英才（北京）网络教育科技有限公司租赁情况如下：

(1) 中大英才（北京）网络教育科技有限公司租用北京市丰台区百强大道 10 号天龙华鹤公寓 24 层、27 层、北京市房山区辰光东路 16 号院 8 号楼 3 层 301-306 进行办公，合计办公面积 3581.56 平米。

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

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

(4) 中大英才（北京）网络教育科技有限公司中大宏图图书分公司租用唯品会天津园区二期 2 库二层 1 分区部分区域用于存放图书，该部分面积合计 599.22 平米。

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

2、报告期内，上海恒企专修学院有限公司及其分子公司租赁情况如下：

(1) 上海恒企教育培训有限公司租赁广东省广州市白云区永泰泰兴路 4 号 C 栋，用于总部及广州分公司等办公、培训场地，面积约 4600 平方米。全国各校区、招生网点在当地租赁面积约 1,905.67 平方米，用于招生、教学、办公等经营场地。

3、报告期内，开元教育科技集团股份有限公司及其分公司租赁情况如下：

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

4、报告期内，广州市元尊科技有限公司租赁情况如下：

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

5、报告期内，福州开元启航教育科技有限公司租赁情况如下：

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

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

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

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
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
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2023 年 11 月 16 日	5,000		5,000				1 年	否	是
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2024 年 12 月 30 日	5,000		1,000				1 年	否	是
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2023 年 12 月 30 日	5,000		3,000				1 年	否	是
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2023 年 12 月 30 日	5,000		500				1 年	否	是
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	2023 年 12 月 30 日	5,000		500				1 年	否	是
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			10,000	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）						10,000
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如	反担保情况	担保期	是否履行完毕	是否为关联方

	公告披露日期				有)	(如有)			担保
公司担保总额 (即前三大项的合计)									
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)		10,000	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)						10,000
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例									-523.54%
其中:									

采用复合方式担保的具体情况说明

3、日常经营重大合同

单位: 元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

2025年2月12日公司披露了《关于公司控股股东、实际控制人所持部分公司股份被司法拍卖的公告》(公告编号:2025-007)。公司控股股东、实际控制人江勇先生所持有的1,828,392股公司股份被司法拍卖,截止2025年6月30日,公司控股股东、实际控制人江勇先生共持有公司股份18,507,245股。其所持股份被司法冻结18,507,245股,占其所持公司股份100%。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

报告期内,收到孙公司湖南麓元创新能源有限公司被申请破产清算的通知。

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	53,238,450	13.22%	0	0	0	25,000	25,000	53,263,450	13.23%
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	53,238,450	13.22%	0	0	0	25,000	25,000	53,263,450	13.23%
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	53,238,450	13.22%	0	0	0	25,000	25,000	53,263,450	13.23%
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	349,386,242	86.78%	0	0	0	-25,000	-25,000	349,361,242	86.77%
1、人民币普通股	349,386,242	86.78%	0	0	0	-25,000	-25,000	349,361,242	86.77%
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、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	402,624,692	100.00%	0	0	0	0	0	402,624,692	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

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
李俊	75,000	0	25,000	100,000	高管离职锁定股	按照高管锁定股份规定解除限售
合计	75,000	0	25,000	100,000	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	10,976	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股	报告期内增减	持有有限售条	持有无限售条	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量

			数量	变动情况	件的股份数量	件的股份数量		
江勇	境内自然人	4.60%	18,507,245	-1,828,392	0	18,507,245	冻结	18,507,245
赵君	境内自然人	4.36%	17,534,600	0	13,150,950	4,383,650	质押	9,994,366
							冻结	7,540,234
新余中大瑞泽投资合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	1.81%	7,277,501	0	0	7,277,501	质押	7,277,501
							冻结	7,277,501
张建飞	境内自然人	1.25%	5,032,000	0	0	5,032,000	不适用	0
江胜	境内自然人	1.08%	4,339,264	0	0	4,339,264	质押	4,339,264
							冻结	4,339,264
冯守陈	境内自然人	0.98%	3,961,300	834,800	0	3,961,300	不适用	0
毛勇	境内自然人	0.97%	3,912,900	362,900	0	3,912,900	不适用	0
蔡志华	境内自然人	0.87%	3,500,000	0	0	3,500,000	不适用	0
牛艳丽	境内自然人	0.87%	3,500,000	0	3,500,000	0	不适用	0
罗志华	境内自然人	0.81%	3,276,300	2,398,900	0	3,276,300	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况(如有)(参见注 3)	江勇、江胜的股份是公司并购恒企教育而获得的对价股份与参与公司非公开发行取得的股份；新余中大瑞泽投资合伙企业(有限合伙)的股份是公司并购中大英才而获得的对价股份。							
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中江勇与赵君、江胜、新余中大瑞泽投资合伙企业(有限合伙)为一致行动人，除此以外，公司不清楚其他股东之间的关系。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明(参见注 11)	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况(不含通过转融通出借股份、高管锁定股)								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量		股份种类					
			股份种类	数量				
江勇	18,507,245		人民币普通股			18,507,245		
新余中大瑞泽投资合伙企业(有限合伙)	7,277,501		人民币普通股			7,277,501		
张建飞	5,032,000		人民币普通股			5,032,000		
赵君	4,383,650		人民币普通股			4,383,650		
江胜	4,339,264		人民币普通股			4,339,264		
冯守陈	3,961,300		人民币普通股			3,961,300		
毛勇	3,912,900		人民币普通股			3,912,900		
蔡志华	3,500,000		人民币普通股			3,500,000		
罗志华	3,276,300		人民币普通股			3,276,300		
陈海华	3,018,100		人民币普通股			3,018,100		

前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中江勇与赵君、江胜、新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人，除此以外，公司不清楚其他股东之间的关系。
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	无

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

适用 不适用

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

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

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

是 否

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

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
于扬利	总经理	离任	3,800,000.00	0	950,000	2,850,000	0	0	0
合计	--	--	3,800,000.00	0	950,000	2,850,000	0	0	0

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。

六、优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

适用 不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	189,928,035.16	313,926,289.33
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	31,746,889.02	28,832,472.71
应收款项融资		
预付款项	3,831,149.33	1,840,865.00
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	66,691,690.20	59,313,127.56
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,544,169.00	1,622,071.15
其中：数据资源		
合同资产		193,444.82
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	17,156,935.15	23,052,891.81
其他流动资产	9,437,089.54	9,611,784.28
流动资产合计	320,335,957.40	438,392,946.66
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	1,556,285.52	1,802,148.05
长期股权投资	6,253,628.97	6,253,628.97
其他权益工具投资	12,879,127.05	12,879,127.05
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	22,995,578.12	35,645,579.03
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	25,305,358.03	28,746,215.72
无形资产	9,340,979.12	11,413,685.79
其中：数据资源		
开发支出	373,256.00	
其中：数据资源		
商誉	52,968,212.87	52,968,212.87
长期待摊费用	10,030,446.10	10,835,295.40
递延所得税资产	6,225,711.26	6,287,716.82
其他非流动资产	0.00	
非流动资产合计	147,928,583.04	166,831,609.70
资产总计	468,264,540.44	605,224,556.36
流动负债：		
短期借款		
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	53,508,398.16	66,778,399.32
预收款项		
合同负债	87,358,215.22	91,349,543.29
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	8,367,580.24	28,453,491.13
应交税费	1,773,613.97	4,088,563.06
其他应付款	307,483,864.23	351,512,620.97
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	6,141,007.23	7,315,694.09
其他流动负债	671,424.18	2,058,415.61
流动负债合计	465,304,103.23	551,556,727.47
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	20,488,136.02	25,465,759.47
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	65,363.56	65,363.56
递延收益	0.00	1,846,141.77
递延所得税负债	7,816.61	69,822.17
其他非流动负债		
非流动负债合计	20,561,316.19	27,447,086.97
负债合计	485,865,419.42	579,003,814.44
所有者权益：		
股本	402,624,692.00	402,624,692.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,514,855,204.74	1,515,497,307.22
减：库存股	84,510,075.00	84,510,075.00
其他综合收益	-16,430,633.42	-16,430,633.42
专项储备		
盈余公积	29,644,289.47	29,644,289.47
一般风险准备		
未分配利润	-1,865,284,383.39	-1,820,995,585.10
归属于母公司所有者权益合计	-19,100,905.60	25,829,995.17
少数股东权益	1,500,026.62	390,746.75
所有者权益合计	-17,600,878.98	26,220,741.92
负债和所有者权益总计	468,264,540.44	605,224,556.36

法定代表人：江勇 主管会计工作负责人：董世才 会计机构负责人：董世才

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	150,475.97	1,741,365.58
交易性金融资产		

衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	1,750,000.00	194,736.82
其他应收款	322,227,767.84	342,687,616.78
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,808,388.12	1,783,152.70
流动资产合计	325,936,631.93	346,406,871.88
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	498,708,561.01	498,708,561.01
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	77,160.08	109,364.42
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	268,567.72	
无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	63,837.24	111,715.26
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	499,118,126.05	498,929,640.69
资产总计	825,054,757.98	845,336,512.57
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款	3,890,156.19	3,891,506.19
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	524,043.76	4,946,117.66
应交税费	137,820.85	876,155.59
其他应付款	394,963,779.37	400,810,718.33
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		
其他流动负债		
流动负债合计	399,515,800.17	410,524,497.77
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	347,232.25	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	347,232.25	0.00
负债合计	399,863,032.42	410,524,497.77
所有者权益：		
股本	402,624,692.00	402,624,692.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,572,853,300.70	1,572,710,220.41
减：库存股	84,510,075.00	84,510,075.00
其他综合收益	-3,200,000.00	-3,200,000.00
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	29,643,260.12	29,643,260.12
未分配利润	-1,492,219,452.26	-1,482,456,082.73
所有者权益合计	425,191,725.56	434,812,014.80
负债和所有者权益总计	825,054,757.98	845,336,512.57

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	75,642,981.45	97,729,603.44

其中：营业收入	75,642,981.45	97,729,603.44
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	121,637,233.05	134,474,081.85
其中：营业成本	39,653,733.37	38,986,619.34
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	312,118.76	350,122.93
销售费用	37,043,742.09	38,418,382.20
管理费用	33,781,027.79	43,473,899.89
研发费用	5,492,698.42	8,615,935.91
财务费用	5,353,912.62	4,629,121.58
其中：利息费用	8,037,043.82	9,100,952.81
利息收入	3,435,134.44	5,313,275.18
加：其他收益	258,714.44	708,706.45
投资收益（损失以“—”号填列）	16,665,536.76	22,854,398.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	0.00	8,675.57
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,961,791.64	-3,323,644.54
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-12,000,000.00	29,153.22
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-59,583.03	-82,591.02
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-44,091,375.07	-16,549,780.25
加：营业外收入	1,058,562.41	48,920.00
减：营业外支出	1,621,169.70	2,190,524.38
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-44,653,982.36	-18,691,384.63

减：所得税费用	40.67	11,140.13
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-44,654,023.03	-18,702,524.76
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-44,654,023.03	-18,702,524.76
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）	-44,361,895.06	-18,016,955.29
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-292,127.97	-685,569.47
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-44,654,023.03	-18,702,524.76
归属于母公司所有者的综合收益总额	-44,361,895.06	-18,016,955.29
归属于少数股东的综合收益总额	-292,127.97	-685,569.47
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.1102	-0.0447
（二）稀释每股收益	-0.1102	-0.0447

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

法定代表人：江勇 主管会计工作负责人：董世才 会计机构负责人：董世才

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	0.00	-106,009.62
减：营业成本	0.00	-173,866.04
税金及附加	1,616.58	26,747.37
销售费用	0.00	0.00
管理费用	5,350,008.07	9,544,706.49
研发费用	0.00	0.00
财务费用	4,479,976.79	4,719,891.98
其中：利息费用	4,473,595.74	4,715,897.23
利息收入	-985.98	3,312.70
加：其他收益	77,719.57	18,317.74
投资收益（损失以“—”号填列）	0.00	-910.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	135,014.23	255,624.90
资产减值损失（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“—”号填列）	0.00	170,812.84
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-9,618,867.64	-13,779,644.84
加：营业外收入	0.00	0.00
减：营业外支出	144,501.89	260,803.97
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-9,763,369.53	-14,040,448.81
减：所得税费用	0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-9,763,369.53	-14,040,448.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-9,763,369.53	-14,040,448.81
（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	-9,763,369.53	-14,040,448.81
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	2025 年半年度	2024 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	52,036,581.18	83,135,617.11
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	12,400,404.68	136,276,953.64
经营活动现金流入小计	64,436,985.86	219,412,570.75
购买商品、接受劳务支付的现金	25,907,061.65	45,784,048.33
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	69,933,747.67	61,492,869.45
支付的各项税费	3,551,965.55	11,167,824.51
支付其他与经营活动有关的现金	51,869,238.35	111,527,502.68
经营活动现金流出小计	151,262,013.22	229,972,244.97
经营活动产生的现金流量净额	-86,825,027.36	-10,559,674.22
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.00	1,300,574.57
取得投资收益收到的现金	918,099.00	0.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	420,156.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	4,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	918,099.00	6,220,731.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,201,065.28	3,108,192.21
投资支付的现金	0.00	20,000.00
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		0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	3,201,065.28	3,128,192.21
投资活动产生的现金流量净额	-2,282,966.28	3,092,538.84
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	200,000.00	867,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		660,600.00
取得借款收到的现金		0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	279,000.00	51,482,227.00
筹资活动现金流入小计	479,000.00	52,349,927.00
偿还债务支付的现金	30,200,000.00	34,192,771.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	72,333.33	8,256,973.47
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	5,096,927.20	3,729,947.40
筹资活动现金流出小计	35,369,260.53	46,179,691.95
筹资活动产生的现金流量净额	-34,890,260.53	6,170,235.05
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	-123,998,254.17	-1,296,900.33
加：期初现金及现金等价物余额	313,926,289.33	9,193,168.17
六、期末现金及现金等价物余额	189,928,035.16	7,896,267.84

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 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	10,741,908.27	43,545,644.74
经营活动现金流入小计	10,741,908.27	43,545,644.74
购买商品、接受劳务支付的现金	0.00	668,239.22
支付给职工以及为职工支付的现金	8,014,995.45	5,737,548.53
支付的各项税费	1,663.32	119,267.96
支付其他与经营活动有关的现金	4,212,189.11	9,266,905.28
经营活动现金流出小计	12,228,847.88	15,791,960.99
经营活动产生的现金流量净额	-1,486,939.61	27,753,683.75
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		
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	3,247,999.92
筹资活动现金流入小计	0.00	3,247,999.92
偿还债务支付的现金	0.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	0.00	59,583.33
支付其他与筹资活动有关的现金	103,950.00	101,874.70
筹资活动现金流出小计	103,950.00	30,161,458.03
筹资活动产生的现金流量净额	-103,950.00	-26,913,458.11
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	-1,590,889.61	840,225.64
加：期初现金及现金等价物余额	1,741,365.58	39,181.25
六、期末现金及现金等价物余额	150,475.97	879,406.89

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	402,624,692.00				1,515,497,307.22	84,510,075.00	-16,430,633.42		29,644,289.47		-1,820,995.58		25,829,995.17	390,746.75	26,220,741.92
加：会计政策变更															
前期差错更正															

其他														
二、本年期初余额	402,624,692.00	0.00	0.00	0.00	1,515,497,307.22	84,510,075.00	-16,430,633.42		29,644,289.47	0.00	-1,820,995,585.10	25,829,995.17	390,746.75	26,220,741.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-642,102.48						-44,288,798.29	-44,930,900.77	1,109,279.87	-43,821,620.90
（一）综合收益总额											-44,361,895.06	-44,361,895.06	1,109,279.87	-43,252,615.19
（二）所有者投入和减少资本					-642,102.48						73,096.77	569,005.71	0.00	-569,005.71
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					-642,102.48						73,096.77	569,005.71		-569,005.71
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														

1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	402,624,692.00	0.00	0.00	0.00	1,514,855,204.74	84,510,075.00	-16,430,633.42	0.00	29,644,289.47	0.00	-1,865,284,383.39	0.00	-19,100,905.60	1,500,026.62	17,600,878.98	

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	402,669,692.00				1,232,704,527.41	84,601,425.00	-16,243,210.93		29,644,289.47		-1,678,890,138.05		-114,716,265.10	956,658.60	113,759,606.50	
加：会计政策变更																
前期差错更正																

其他																
二、本年期初余额	402,669,692.00				1,232,704,527.41	84,601,425.00	-16,243,210.93				29,644,289.47			-1,678,890,138.05	-114,956,716.20	956,113,759.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-45,000.00				4,577,520.69	-91,350.00								-18,016,955.29	13,393,084.60	-246,272.47
（一）综合收益总额														-18,016,955.29	18,016,955.29	-246,272.47
（二）所有者投入和减少资本	-45,000.00				4,577,520.69	-91,350.00									4,623,870.69	4,623,870.69
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-45,000.00				4,433,649.90	-91,350.00									4,479,999.90	4,479,999.90
4. 其他					143,870.79										143,870.79	143,870.79
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有（或股东）的分配																
4. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本																

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

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他				
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	402,624,692.00	0.00	0.00	0.00	1,515,497,307.22	84,510,075.00	-3,200,000.00	0.00	29,643,260.12	1,482,456,082.73					377,599,101.61
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期	402,624,692.00	0.00	0.00	0.00	1,515,497,307.22	84,510,075.00	-3,200,000.00	0.00	29,643,260.12	1,482,456,082.73					377,599,101.61

初余额	2.00				307.2 2	.00	,000. 00		.12	,456, 082.7 3		1.61
三、本期增 减变动金额 (减少以 “—”号填 列)	0.00	0.00	0.00	0.00	57,35 5,993 .48	0.00	0.00	0.00	0.00	- 9,763 ,369. 53		47,59 2,623 .95
(一) 综合 收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	- 9,763 ,369. 53		- 9,763 ,369. 53
(二) 所有 者投入和减 少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	57,35 5,993 .48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		57,35 5,993 .48
1. 所有者 投入的普通 股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
2. 其他权 益工具持有 者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额		0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
4. 其他					57,35 5,993 .48							57,35 5,993 .48
(三) 利润 分配												
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者(或股 东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综												

合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	402,624,692.00	0.00	0.00	0.00	1,572,853,300.70	84,510,075.00	-3,200,000.00	0.00	29,643,260.12	-1,492,219,452.26		425,191,725.56

上期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	402,669,692.00				1,577,915,297.84	84,601,425.00	-2,873,079.78		29,643,260.12	-1,448,313,967.74		474,439,777.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	402,669,692.00				1,577,915,297.84	84,601,425.00	-2,873,079.78		29,643,260.12	-1,448,313,967.74		474,439,777.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-45,000.00				4,577,520.69	-91,350.00				14,040,448.81		9,416,578.12
（一）综合收益总额										14,040,448.81		14,040,448.81
（二）所有者投入和减少资本	-45,000.00				4,577,520.69	-91,350.00						4,623,870.69
1. 所有者投入的普通												

股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	45,000.00				4,577,520.69	-91,350.00						4,623,870.69
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	402,624,692.00				1,582,492,818.53	84,510,075.00	-2,873,079.78		29,643,260.12	-1,462,354,416.55		465,023,199.32

三、公司基本情况

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

2023 年 4 月 14 日，蔡志华与江勇、江胜、赵君、中大瑞泽签订了《表决权委托协议》。根据《表决权委托协议》，江勇、江胜、赵君、中大瑞泽将其持有的公司 49,487,002.00 股股份（占公司总股本的 12.29%）的表决权委托给蔡志华行使。

表决权委托后，蔡志华将直接持有上市公司 4,570,000.00 股股票，占上市公司总股本的 1.13%，并通过表决权委托持有上市公司 49,487,002.00 股股票所对应的表决权，占上市公司总股本 12.29%。蔡志华拥有表决权的股份数量合计为 54,057,002.00 股，占上市公司总股本的 13.42%，公司控股股东、实际控制人发生变化，公司控股股东、实际控制人由江勇变更为蔡志华。

2024 年 2 月 18 日，股东江勇、江胜、赵君、中大瑞泽与蔡志华签署《表决权委托协议之终止协议》，解除江勇、江胜、赵君、中大瑞泽合计持有上市公司 49,487,002.00 股股份对应的表决权委托。表决权委托终止后，蔡志华可支配表决权比例从 13.42% 下降至 1.13%，蔡志华不再是公司实际控制人，《表决权委托协议之终止协议》签订后，江勇为公司的实际控制人。

2025 年 2 月 10-11 日，江勇持有的 1,828,392.00 股股票在“京东网”被司法拍卖，2025 年 3 月 21 日，本次被司法拍卖的股份完成过户登记。本次股权过户后，江勇先生及其一致行动人持有的股份比例由 12.29% 变更为 11.84%。江勇先生个人的股份持有数从 20,335,637.00 股变为 18,507,245.00 股。

本企业最终控制方是江勇。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本公司对自报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评估截至 2025 年 6 月 30 日，本公司本部被长沙市中级人民法院准许进行预重整，公司净利润为-4,465.40 万元，经营活动产生的现金流量净额为-8,682.50 万元，公司部分银行账户被司法冻结，2025 年 6 月 30 日流动负债高于流动资产 14,496.81 万元，且部分有息负债逾期，这些情况可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司拟采取以下改善措施来改善持续经营能力：

①进一步推进公司的重整事项，获得重整投资资金。

②改善加盟管理办法，严格执行加盟回款政策和往来结算政策，缩短账期，加快应收账款等流动资产的资金回收；

③逐步恢复全国核心城市的线下自营业务，增加自营收入，进一步加强预收款项的管理；

④ 加快拓展 AI 教育业务和在线教育业务，扩大线上教育收入比重；或引进重整投资产业项目，为公司增加新的业务增长点。

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的在建工程	项目预算额占公司净资产 5%（含）以上的在建项目
重要的单项计提坏账准备的应收款项	发生逾期且应收款项余额≥500 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	预付款项余额≥100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额前五大且金额超过人民币 300.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	其他应付款余额≥500 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项	预收款项余额≥300 万元
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
重要的合营企业	按持股比例计算的净资产份额 5%万元，或对公司净利润影响达 10%（含）以上（数据如为负值，取其绝对值）
重要的联营企业	按持股比例计算的净资产份额 5%万元，或对公司净利润影响达 10%（含）以上（数据如为负值，取其绝对值）

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、22“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、22（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但各公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益

类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

11、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本集团按照实际利率法确认利息收入，根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

行后续计量，公允价值变动计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。此外，本集团在同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

本集团将在非同一控制下企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

本集团对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定其他权益工具公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(7) 权益工具

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

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

12、应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以账龄特征划分为若干应收票据组合。账龄自其初始确认日起算。修改应 收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

13、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
合并财务报表范围内应收款项组合	本组合为本公司合并范围内关联方
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续算。
项 目	确定组合的依据
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

14、应收款项融资

详见“11、金融工具。”

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并财务报表范围内应收款项组合	本组合为本公司合并范围内关联方。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日 起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

16、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“附注五、11、金融工具”，具体会计处理方法为：本集团在资产负债表日计算合同资产预期损失，如果该预期损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；如果该预期损失小于当前合同资产减值准备的账面金额，将差额确认为减值利得，借记“合同资产减值准备”，贷记“资产减值损失”。

本集团合同资产实际发生损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”；若核销金额大于已计提的合同资产减值准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的教辅材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。库存商品、教辅材料发出时采用先进先出法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

18、持有待售资产

无

19、债权投资

无

20、其他债权投资

无

21、长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。
其他低风险组合	本组合为应收学校学历款组合。

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式
不适用

24、固定资产

（1）确认条件

（1）固定资产确认条件

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

（2）固定资产计价

固定资产按其取得时的实际成本进行初始计量，其中：外购固定资产的成本包括买价和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；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。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
电子设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
办公设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

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

(3) 其他说明

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

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

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

25、在建工程

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

26、借款费用

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

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

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

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

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

27、生物资产

无

28、油气资产

无

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

30、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、开发支出、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。本集团关于减值迹象的判断如下：（1）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；（2）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，从而对本集团产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本集团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；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）本集团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；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

31、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要为摊销期在 1 年以上(不含 1 年)的办公室装修费用，该类费用在 3 年内平均摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

32、合同负债

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

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

34、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

35、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基

础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

本集团对于换取职工服务的限制性股票，其公允价值按本集团股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整；对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格，如果不存在条款和条件相似的交易期权，本集团选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团合并范围内，另一在本集团合并范围外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

36、优先股、永续债等其他金融工具

无

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司属教育行业，依据公司自身的经营模式，收入确认的具体方法如下：

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

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

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

38、合同成本

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

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：

（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中：与资产相关的政府补助是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，本集团通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量；对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量。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（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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

40、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产成本包括：a、租赁负债的初始计量金额；b、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；c、发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；d、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，属于为生产存货而发生的除外。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：a、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；c、本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；d、租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；e、根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团自租赁期开始的当月采用直线法对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

对于租赁负债，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：a、确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；b、支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；c、因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本；周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除特殊情况引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：a、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；b、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；c、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（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；d、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（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；e、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，本集团也可能将其分类为融资租赁：a、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；b、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；c、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。

经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入；提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：a、承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；c、购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该

选择权；d、承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；e、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。

周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：a、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分下列情形对变更后的租赁进行处理：a、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

42、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

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

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

43、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

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

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释 17 号》关于流动负债与非流动负债的划分、供应商融资安排的披露、售后租回交易的会计处理；《企业会计准则解释 18 号》关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理；《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，本规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。企业应当采用未来适用法执行本规定，本规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

会计政策变更的影响：无

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、其他

无

六、税项

1、主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

除上述以外的其他纳税主体	25%
--------------	-----

2、税收优惠

1. 增值税优惠

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

(2) 根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（2023年第19号）规定：“对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。”此政策执行至2027年12月31日。本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的，享受此优惠政策。

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

2. 企业所得税优惠

(1) 2022年10月18日，中大英才公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR202211000663的高新技术企业证书，有效期为2022-2024年度。2025年根据国家税务总局公告2017年第24号，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）规定：“年应纳税所得额≤300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳（实际税率5%）企业所得税，执行期限为2023年1月1日至2027年12月31日。”本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

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

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023年第7号）规定：“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。上述政策作为制度性安排长期实施。”恒企教育、中大英才享受该政策。

3、其他

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

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定：自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受该政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,100.57	27,085.35
银行存款	187,403,779.82	312,734,181.59
其他货币资金	2,514,154.77	1,165,022.39
合计	189,928,035.16	313,926,289.33

其他说明

注：银行存款中使用受限的资金为 1,582,967.58 元，因涉诉法院冻结 1,582,967.58 元。其他货币资金中使用受限的资金为 42,073.88 元 其中教育资质保证金为 42,073.88 元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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

中：										
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

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

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

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

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	30,190,668.04	30,418,344.26
1 至 2 年	9,827,331.63	8,775,220.15
2 至 3 年	2,251,847.56	1,327,355.04
3 年以上	1,158,097.11	1,811,207.13

3 至 4 年	981,935.11	1,396,299.74
4 至 5 年	176,162.00	376,162.00
5 年以上		38,745.39
合计	43,427,944.34	42,332,126.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,983,509.61	22.99%	9,983,509.61	100.00%	0.00	11,785,336.33	27.84%	11,785,336.33	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	33,444,434.73	77.01%	1,697,545.71	5.08%	31,746,889.02	30,546,790.25	72.16%	1,714,317.54	5.61%	28,832,472.71
其中：										
账龄组合	33,444,434.73	77.01%	1,697,545.71	5.08%	31,746,889.02	30,546,790.25	72.16%	1,714,317.54	5.61%	28,832,472.71
合计	43,427,944.34	100.00%	11,681,055.32	26.90%	31,746,889.02	42,332,126.58	100.00%	13,499,653.87	31.89%	28,832,472.71

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州恒智教育科技有限公司	335,407.00	335,407.00	335,407.00	335,407.00	100.00%	款项难以收回
韶关市武江区恒企教育咨询有限公司	129,065.42	129,065.42	138,821.35	138,821.35	100.00%	款项难以收回
韶关市浈江区恒企教育咨询有限公司	19,178.78	19,178.78	28,958.92	28,958.92	100.00%	款项难以收回
广州恒企会计咨询有限公司	1,154,752.68	1,154,752.68	1,154,573.88	1,154,573.88	100.00%	款项难以收回
新乡市红旗区恒企财务咨询有限公司	266,551.88	266,551.88	266,551.88	266,551.88	100.00%	款项难以收回
北京恒企财华科技有限公司	679,660.82	679,660.82	579,338.43	579,338.43	100.00%	款项难以收回
珠海市恒企教育科技有限公司	495,874.55	495,874.55	609,787.91	609,787.91	100.00%	款项难以收回

司						
湖北恒企教育科技有限公司	359,347.49	359,347.49	359,347.49	359,347.49	100.00%	款项难以收回
南昌恒企教育科技有限公司	514,953.69	514,953.69	514,953.69	514,953.69	100.00%	款项难以收回
陕西恒企千诚企业管理咨询有限公司	1,292,669.46	1,292,669.46	1,292,669.46	1,292,669.46	100.00%	款项难以收回
上海俨敦教育科技有限公司	1,118,796.78	1,118,796.78	1,118,796.78	1,118,796.78	100.00%	款项难以收回
四川恒企财会科技有限公司	2,532,102.88	2,532,102.88	1,207,867.64	1,207,867.64	100.00%	款项难以收回
重庆凯宣恒企科技有限公司	604,437.77	604,437.77	550,472.25	550,472.25	100.00%	款项难以收回
合肥恒企教育科技有限公司	1,964,876.99	1,964,876.99	1,634,075.87	1,634,075.87	100.00%	款项难以收回
抚州市恒企财务咨询有限公司	127,680.12	127,680.12	60,480.21	60,480.21	100.00%	款项难以收回
义乌校区	32.67	32.67	32.67	32.67	100.00%	款项难以收回
贵阳恒企卓越信息咨询有限公司	109,241.37	109,241.37	109,241.37	109,241.37	100.00%	款项难以收回
茅箭区恒企会计事务工作室	22,132.81	22,132.81	22,132.81	22,132.81	100.00%	款项难以收回
深圳市恒企教育科技有限公司	58,573.17	58,573.17				
合计	11,785,336.33	11,785,336.33	9,983,509.61	9,983,509.61		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,307,659.98	639,229.80	3.00%
1-2 年	8,726,830.08	436,341.50	5.00%
2-3 年	2,251,847.56	225,185.79	10.00%
3-4 年	981,935.11	308,707.62	30.00%
4-5 年	176,162.00	88,081.00	50.00%
5 年以上	0.00	0.00	100.00%
合计	33,444,434.73	1,697,545.71	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

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

单项计提坏账准备	11,785,336.33	19,536.07			1,821,362.79	9,983,509.61
按组合计提坏账准备	1,714,317.54	-16,771.83				1,697,545.71
合计	13,499,653.87	2,764.24			1,821,362.79	11,681,055.32

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
河南恒企教育科技有限公司	3,230,323.77			7.44%	136,118.32
南宁恒企教育科技有限公司	2,296,362.57			5.29%	68,890.88
合肥恒企教育科技有限公司	1,634,075.87			3.76%	1,634,075.87
上海恒策源教育科技有限公司	1,632,899.67			3.76%	73,494.34
东莞市恒企教育培训有限公司	1,451,155.16			3.34%	62,305.51
合计	10,244,817.04			23.59%	1,974,884.92

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收货款				199,427.65	5,982.83	193,444.82

合计				199,427.65	5,982.83	193,444.82
----	--	--	--	------------	----------	------------

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
应收货款	-193,444.82	处置结转
合计	-193,444.82	——

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备						199,427.65	100.00%	5,982.83	3.00%	193,444.82
其中：										
合计						199,427.65	100.00%	5,982.83	3.00%	193,444.82

按组合计提坏账准备类别个数：1

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
应收货款		5,982.83		处置结转
合计		5,982.83		——

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

其他说明

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

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

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

其他说明：

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

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

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

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

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	66,691,690.20	59,313,127.56
合计	66,691,690.20	59,313,127.56

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

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

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款及其他	74,356,473.38	64,167,275.23
押金保证金	6,261,234.18	6,045,561.50
员工借支款	1,724,323.50	1,062,985.39
合计	82,342,031.06	71,275,822.12

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	49,359,898.99	40,817,646.44
1 至 2 年	24,662,630.53	15,750,515.83
2 至 3 年	6,008,261.07	12,481,532.05

3 年以上	2,311,240.47	2,226,127.80
3 至 4 年	537,794.94	462,714.17
4 至 5 年	374,081.15	40,252.20
5 年以上	1,399,364.38	1,723,161.43
合计	82,342,031.06	71,275,822.12

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	11,526,141.08	14.00%	11,526,141.08	100.00%		7,633,149.22	10.71%	7,633,149.22	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	70,815,889.98	86.00%	4,124,199.79	5.82%	66,691,690.19	63,642,672.90	89.29%	4,329,545.34	6.80%	59,313,127.56
其中：										
账龄组合	70,815,889.98	86.00%	4,124,199.79	5.82%	66,691,690.19	63,642,672.90	89.29%	4,329,545.34	6.80%	59,313,127.56
合计	82,342,031.06	100.00%	15,650,340.87	19.01%	66,691,690.19	71,275,822.12	100.00%	11,962,694.56	16.78%	59,313,127.56

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中投咨询有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00%	难以收回款项
佛山市爱林堡家具有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00%	难以收回款项
义乌校区	292,884.98	292,884.98	284,518.82	284,518.82	100.00%	难以收回款项
李亚鹏	234,800.00	234,800.00	234,800.00	234,800.00	100.00%	难以收回款项
广州九搜信息技术有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00%	难以收回款项
安庆市恒企会计培训学校	337,500.00	337,500.00	337,500.00	337,500.00	100.00%	难以收回款项
广州恒企会计咨询有限公司	1,835,819.56	1,835,819.56	1,836,139.56	1,836,139.56	100.00%	难以收回款项
新乡市红旗区恒企财务咨询有限公司	449,587.22	449,587.22	449,941.10	449,941.10	100.00%	难以收回款项
珠海市恒企教育科技有限公司	2,435,562.91	2,435,562.91	2,437,465.99	2,437,465.99	100.00%	难以收回款项
湖北恒企教育科技有限公司	182,305.94	182,305.94	64,671.45	64,671.45	100.00%	难以收回款项
南昌恒企教育	114,192.58	114,192.58	39,573.27	39,573.27	100.00%	难以收回款项

科技有限公司						
陕西恒企千诚企业管理咨询有限公司	886,243.14	886,243.14	780,551.72	780,551.72	100.00%	难以收回款项
上海伊敦教育科技有限公司	264,861.26	264,861.26	257,321.27	257,321.27	100.00%	难以收回款项
其他	307,391.63	307,391.63	222,504.90	222,504.90	100.00%	难以收回款项
湖南麓元创新能源有限公司			4,281,153.00	4,281,153.00	100.00%	难以收回款项
合计	7,641,149.22	7,641,149.22	11,526,141.08	11,526,141.08		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	41,148,580.18	1,216,419.56	3.00%
1 至 2 年	22,370,102.91	1,118,505.15	5.00%
2 至 3 年	5,493,816.42	549,381.64	10.00%
3 至 4 年	537,794.94	161,338.48	30.00%
4 至 5 年	374,081.15	187,040.58	50.00%
5 年以上	891,514.38	891,514.38	100.00%
合计	70,815,889.98	4,124,199.79	

确定该组合依据的说明:

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位: 元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,104,463.15	660,065.31	10,198,166.10	11,962,694.56
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-671,103.09	671,103.09		0.00
——转入第三阶段		-274,690.82	274,690.82	0.00
本期计提	8,994,378.31	2,354,555.19	-7,661,287.19	3,687,646.31
2025 年 6 月 30 日余额	9,427,738.37	3,411,032.77	2,811,569.73	15,650,340.87

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	7,633,149.22	4,283,729.96			398,738.10	11,526,141.08

						8
账龄组合	4,329,545.34	-205,345.55				4,124,199.79
合计	11,962,694.56	4,078,384.41			398,738.10	15,650,340.87

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

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

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
南宁恒企教育科技有限公司	应收暂付款及其他	9,818,920.06	1年以内： 7,232,377.92 1-2年： 2,586,542.14	12.62%	346,298.44
湖南恒企教育科技有限公司	应收暂付款及其他	9,647,467.19	1年以内： 9,019,169.86 1-2年： 628,297.33	12.40%	301,989.96
河南恒企教育科技有限公司	应收暂付款及其他	8,943,181.60	1年以内： 2,309,098.27 1-2年： 4,365,091.84 2-3年： 2,268,991.49	11.50%	514,426.69
上海恒企教育科技有限公司	应收暂付款及其他	4,941,040.68	1年以内： 4,941,040.68	6.35%	148,231.22
湖南麓元创新能源有限公司	应收暂付款及其他	4,281,153.00	1年以内： 4,281,153.00	5.20%	4,281,153.00
合计		37,631,762.53		45.70%	5,592,099.31

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,730,811.33	97.38%	1,690,772.98	91.85%
1 至 2 年	100,338.00	2.62%	150,092.02	8.15%
合计	3,831,149.33		1,840,865.00	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
广州景皓印刷有限公司	991,900.00	25.89%
广州比赞教服科技有限公司	800,000.00	20.88%
中国劳动社会保障出版社有限公司	420,000.00	10.96%
大观信成（深圳）企业管理咨询有限公司	394,736.82	10.30%
罗倦玲	367,173.66	9.58%
合计	2,973,810.48	77.62%

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,351,146.20		1,351,146.20	1,386,136.12		1,386,136.12
教辅材料	193,022.80		193,022.80	235,935.03		235,935.03
合计	1,544,169.00		1,544,169.00	1,622,071.15		1,622,071.15

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

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

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

按组合计提存货跌价准备

单位：元

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

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

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	17,156,935.15	23,052,891.81
合计	17,156,935.15	23,052,891.81

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣或预缴增值税	2,488,550.92	3,493,521.24
预缴企业所得税	1,665,088.35	1,665,318.62
待认证进项税额	17,658.34	393,483.26

待摊广告推广费	1,936,443.69	3,944,192.64
其他待摊费用	3,329,348.24	115,268.52
合计	9,437,089.54	9,611,784.28

其他说明：

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

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

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

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

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

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

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

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

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

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

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额				
在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他债权投资核销情况

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入	本期计入	本期末累	本期末累	本期确认	期末余额	指定为以

		其他综合收益的利得	其他综合收益的损失	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	的股利收入		公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
NYIF International Holding LLC	12,879,127.05						12,879,127.05	企业持有该项权益工具的目的为非交易性
合计	12,879,127.05						12,879,127.05	

本期存在终止确认

单位：元

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

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	14,636,872.81	0.00	14,636,872.81	21,530,544.71	13,517.90	21,517,026.81	
改制补偿款	4,900,004.70	2,462,446.60	2,437,558.10	5,958,918.35	2,064,894.71	3,894,023.64	
其中：未实现融资收益	-		-	-	0.00	-	
	823,656.84		823,656.84	556,010.59		556,010.59	
一年内到期的部分	17,156,935.15	2,462,446.60	14,694,488.55	25,117,786.52	2,064,894.71	23,052,891.81	
合计	1,556,285.52	0.00	1,556,285.52	1,815,665.95	13,517.90	1,802,148.05	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价	账面余额	坏账准备	账面价

	金额	比例	金额	计提比例	值	金额	比例	金额	计提比例	值
其中:										
其中:										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	2,078,412.61			2,078,412.61
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	384,033.99			384,033.99
2025 年 6 月 30 日余额	2,462,446.60			2,462,446.60

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：						

单位：元

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

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
其中重要的长期应收款核销情况：	

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
长期应收款核销说明：					

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投	期初	减值	本期增减变动	期末	减值
----	----	----	--------	----	----

资单位	余额 (账面 价值)	准备 期初 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	余额 (账面 价值)	准备 期末 余额
一、合营企业												
二、联营企业												
云课 教育 科技 (上 海) 有限 公司	6,253 ,628. 97										6,253 ,628. 97	
小计	6,253 ,628. 97										6,253 ,628. 97	
合计	6,253 ,628. 97										6,253 ,628. 97	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

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

	目					益的影响
--	---	--	--	--	--	------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

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

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	22,995,578.12	35,645,579.03
合计	22,995,578.12	35,645,579.03

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	24,066,314.79	10,670,982.05	55,865,907.56	5,088,180.21	5,652,424.65	101,343,809.26
2. 本期增加金额						
(1) 购置			491,482.36		19,876.15	511,358.51
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废	172,167.88	10,648,829.84	3,599,735.06	64,823.93	36,657.16	14,522,213.87
4. 期末余额	23,894,146.91	22,152.21	52,266,172.50	5,514,838.64	5,635,643.64	87,332,953.90
二、累计折旧						
1. 期初余额	6,543,125.50	1,131,256.61	48,108,930.39	3,892,823.23	4,998,114.50	64,674,250.23
2. 本期增加金额						
(1) 计提	584,367.36	252,724.11	1,679,464.16	68,646.54	109,112.23	2,694,314.40

3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废	35,647.37	1,361,828.51	1,466,341.48	156,737.19	10,634.30	3,031,188.85
4. 期末余额	7,091,845.49	22,152.21	48,322,053.07	3,804,732.58	5,096,592.43	64,337,375.78
三、减值准备						
1. 期初余额		993,083.30	30,896.70			1,023,980.00
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
		-993,083.30	-30,896.70			-
3. 本期减少金额						1,023,980.00
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值						
1. 期末账面价值	16,802,301.42	0.00	3,944,119.43	1,710,106.06	539,051.21	22,995,578.12
2. 期初账面价值	17,523,189.29	8,546,642.14	7,726,080.47	1,195,356.98	654,310.15	35,645,579.03

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

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

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

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

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(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

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

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

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	46,548,975.27	46,548,975.27
2. 本期增加金额	8,933,147.59	7,858,876.88
3. 本期减少金额	16,685,479.44	7,629,751.88
4. 期末余额	38,796,643.42	46,778,100.27
二、累计折旧		
1. 期初余额	17,802,759.55	17,802,759.55
2. 本期增加金额		
(1) 计提	4,169,119.86	4,169,119.86
3. 本期减少金额		
(1) 处置	8,480,594.02	5,288,011.30
4. 期末余额	13,491,285.39	16,683,868.11
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		

3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	25,305,358.03	30,094,232.16
2. 期初账面价值	28,746,215.72	28,746,215.72

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	加盟合同权益	合计
一、账面原值						
1. 期初余额		8,437,543.52	1,903.87	102,388,203.40	34,801,700.00	145,629,350.79
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发				1,507,712.35		1,507,712.35
(3) 企业合并增加						
其他增加		152,402.00				152,402.00
3. 本期减少金额						
(1) 处置		8,966.82		170,202.00		179,168.82
4. 期末余额		8,580,978.70	1,903.87	103,725,713.75	34,801,700.00	147,110,296.32
二、累计摊销						
1. 期初余额		8,431,535.59	39.65	90,982,389.76	34,801,700.00	134,215,665.00
2. 本期增加金额						
(1) 计提		10,480.07		3,559,324.27		3,569,804.34

3. 本期减少金额						
(1) 处置		1,142.25		15,009.89		16,152.14
4. 期末余额		8,440,873.41	39.65	94,526,704.14	34,801,700.00	137,769,317.20
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		140,105.29	1,864.22	9,199,009.61	0.00	9,340,979.12
2. 期初账面价值		6,007.93	1,864.22	11,405,813.64	0.00	11,413,685.79

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

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

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

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

其他说明

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	112,218,599.08					112,218,599.08
上海恒企专修学院有限公司	844,947,994.82					844,947,994.82
广州牵引力教育科技有限公司下属分公司	21,971,033.72					21,971,033.72
合计	979,137,627.62					979,137,627.62

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

资产组或资产组组合发生变化

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

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修费	6,214,580.09	1,522,900.00	1,089,723.33	1,139,382.73	5,508,374.03
土地使用权经营权	4,620,715.31		98,643.24		4,522,072.07
合计	10,835,295.40	1,522,900.00	1,188,366.57	1,139,382.73	10,030,446.10

其他说明

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	714,430.70	107,164.61	560,592.42	84,088.86
可抵扣亏损	40,790,311.05	6,118,546.66	41,357,519.72	6,203,627.96
租赁负债	4,431,765.45	664,764.82	2,509,809.87	376,471.48
合计	45,936,507.20	6,890,476.09	44,427,922.01	6,664,188.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧	4,483,876.19	672,581.43	2,975,291.02	446,293.65

合计	4,483,876.19	672,581.43	2,975,291.02	446,293.65
----	--------------	------------	--------------	------------

(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	664,764.82	6,225,711.26	376,471.48	6,287,716.82
递延所得税负债	664,764.82	7,816.61	376,471.48	69,822.17

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	895,362,921.88	771,027,498.18
租赁负债	18,660,519.83	8,189,429.66
资产减值准备	83,455,400.48	1,017,201,946.14
合计	997,478,842.19	1,796,418,873.98

(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
2025	212,823,268.53	212,823,268.53	
2026	354,154,336.49	354,154,336.49	
2027	24,841,973.76	24,841,973.76	
2028	71,319,296.22	71,319,296.22	
2029	107,888,623.18	107,888,623.18	
2030	124,335,423.70		
合计	895,362,921.88	771,027,498.18	

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计			0.00			

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,625,041.46	1,625,041.46	冻结	涉诉法院冻结、教	1,253,148.63	1,253,148.63	冻结	涉诉法院冻结、教

				育质保金				育质保 金、票 据池借 款、保证 金
合计	1,625,041 .46	1,625,041 .46			1,253,148 .63	1,253,148 .63		

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

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

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

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款及学历款	51,588,554.80	60,527,544.05
推广费及其他	1,919,843.36	6,250,855.27
合计	53,508,398.16	66,778,399.32

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东莞市求学圆梦培训中心有限公司	6,536,066.92	未到结算期
广东育德教育咨询有限公司	3,078,125.89	未到结算期
广西财经学院	1,656,818.28	未到结算期
岳阳市华远学成培训学校有限公司	1,615,662.96	未到结算期
合计	12,886,674.05	

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	307,483,864.23	351,512,620.97
合计	307,483,864.23	351,512,620.97

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	84,510,075.00	84,510,075.00
押金保证金	3,187,697.91	4,593,595.82
往来款	13,410,635.46	35,909,009.03
借款	187,484,201.41	211,675,703.04
应付暂收款及其他	18,891,254.45	14,824,238.08
合计	307,483,864.23	351,512,620.97

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

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

其他说明

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

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

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收培训费及服务费	87,358,215.22	91,264,587.54
预收货款	0.00	84,955.75
合计	87,358,215.22	91,349,543.29

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

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

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,424,460.06	49,332,441.93	68,717,449.53	8,039,452.46
二、离职后福利-设定提存计划	482,631.07	3,373,602.35	3,528,105.64	328,127.78
三、辞退福利	546,400.00	0.00	546,400.00	0.00
合计	28,453,491.13	52,706,044.28	72,791,955.17	8,367,580.24

(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	27,054,327.73	45,062,745.07	64,283,677.28	7,833,395.52
2、职工福利费	0.00	1,603,100.13	1,603,100.13	0.00
3、社会保险费	287,016.33	1,863,647.03	1,946,749.42	203,913.94
其中：医疗保险费	276,545.39	1,779,193.53	1,860,318.78	195,420.14
工伤保险费	9,623.01	79,500.59	81,367.70	7,755.90
生育保险费	847.93	4,952.91	5,062.94	737.90
4、住房公积金	83,116.00	798,989.70	879,962.70	2,143.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	3,960.00	3,960.00	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	27,424,460.06	49,332,441.93	68,717,449.53	8,039,452.46

(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	468,566.99	3,273,462.49	3,424,072.88	317,956.60
2、失业保险费	14,064.08	100,139.86	104,032.76	10,171.18
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	482,631.07	3,373,602.35	3,528,105.64	328,127.78

其他说明：

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,077,971.21	1,954,288.05
消费税	0.00	0.00
企业所得税	1,813.20	13,131.91
个人所得税	262,140.04	1,584,008.87
城市维护建设税	213,136.67	275,281.85
教育费附加（含地方教育税附加）	160,167.89	203,422.61
印花税	58,384.96	58,429.77
合计	1,773,613.97	4,088,563.06

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	0.00	0.00
一年内到期的应付债券	0.00	0.00
一年内到期的长期应付款	0.00	0.00
一年内到期的租赁负债	6,141,007.23	7,315,694.09
合计	6,141,007.23	7,315,694.09

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	0.00	0.00
应付退货款	0.00	0.00
待转销项税额	671,424.18	2,058,415.61
合计	671,424.18	2,058,415.61

短期应付债券的增减变动：

单位：元

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

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

单位：元

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

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	29,719,310.64	37,499,421.65
未确认融资费用	-3,090,167.39	-4,717,968.09
一年内到期的租赁负债	-6,141,007.23	-7,315,694.09
合计	20,488,136.02	25,465,759.47

其他说明

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	65,363.56	65,363.56	教育培训合同纠纷等
合计	65,363.56	65,363.56	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,846,141.77		1,846,141.77	0.00	
合计	1,846,141.77		1,846,141.77	0.00	

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

53、股本

单位：元

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

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	1,181,990,908.46			1,181,990,908.46

价)				
其他资本公积	333,506,398.76		642,102.48	332,864,296.28
合计	1,515,497,307.22		642,102.48	1,514,855,204.74

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注 1：子公司麓元能材股权影响资本公积 499,022.19 元；因向江勇无息借款 143,080.29 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励	84,510,075.00			84,510,075.00
合计	84,510,075.00			84,510,075.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 16,690,156.85							- 16,690,156.85
其他权益工具投资公允价值变动	- 16,690,156.85							- 16,690,156.85
二、将重分类进损益的其他综合收益	259,523.43							259,523.43
外币财务报表折算差额	259,523.43							259,523.43
其他综合收益合计	- 16,430,633.42							- 16,430,633.42

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

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

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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

注册资本 50%以上的，不再提取。

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

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,820,995,585.10	-1,678,890,138.05
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,820,995,585.10	-1,678,890,138.05
调整后期初未分配利润	-1,820,995,585.10	-1,678,890,138.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-44,361,895.06	-141,320,264.28
其他综合收益结转留存收益	73,096.77	-785,182.77
期末未分配利润	-1,865,284,383.39	-1,820,995,585.10

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,423,162.06	38,320,257.11	96,614,645.69	37,327,919.68
其他业务	2,219,819.39	1,333,476.26	1,114,957.75	1,658,699.66
合计	75,642,981.45	39,653,733.37	97,729,603.44	38,986,619.34

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

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

与履约义务相关的信息：

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

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	126,571.69	170,545.57
教育费附加	89,918.71	102,353.91
车船使用税	1,600.00	1,960.00
印花税	94,028.36	54,674.76
其他		20,588.69
合计	312,118.76	350,122.93

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	17,211,986.08	22,874,566.50
折旧及摊销费	3,421,611.06	8,161,428.88
办公费	1,698,735.24	3,064,268.90
使用权资产折旧	1,204,472.06	2,659,604.39
中介咨询费	2,337,000.75	3,354,002.02
租赁费及场地费	2,781,672.85	495,505.41
差旅费	553,579.14	648,668.90
其他	4,571,970.61	2,215,854.89
合计	33,781,027.79	43,473,899.89

其他说明

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	11,726,881.56	13,262,064.09
工资及社保	20,312,805.87	18,671,958.11
折旧及摊销	617,851.02	868,402.93
使用权资产折旧	793,409.15	906,200.08
运输费	0.00	933,785.55
通讯费	533,315.95	637,923.52
租赁费及场地费	157,110.73	106,093.76
公杂费	133,960.30	224,082.39
其他	2,768,407.51	2,807,871.77
合计	37,043,742.09	38,418,382.20

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	3,184,060.54	4,401,109.94
折旧及摊销	1,737,454.89	3,759,410.84

技术服务费	529,084.63	425,543.61
使用权资产折旧	42,098.36	29,871.52
其他		
合计	5,492,698.42	8,615,935.91

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	10,709,337.70	8,475,821.20
减：利息收入	6,359,967.48	5,253,215.18
银行手续费	745,063.67	807,536.79
未确认融资费	259,478.73	598,978.74
合计	5,353,912.62	4,629,121.58

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
增值税减免	8,249.42	21,205.26
与收益相关的政府补助	214,830.15	279,731.83
代扣个人所得税手续费返还	35,634.87	157,769.40
与资产相关的政府补助		249,999.96
合计	258,714.44	708,706.45

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		8,675.57
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		8,675.57
合计	0.00	8,675.57

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	16,665,536.76	22,854,398.48

合计	16,665,536.76	22,854,398.48
----	---------------	---------------

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
应收账款坏账损失	1,133,540.13	-382,794.62
其他应收款坏账损失	-3,697,779.89	-3,699,057.20
长期应收款坏账损失	-397,551.88	758,207.28
合计	-2,961,791.64	-3,323,644.54

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
二、长期股权投资减值损失	-12,000,000.00	
十一、合同资产减值损失		29,153.22
合计	-12,000,000.00	29,153.22

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-14,418.92	-72,491.38
使用权资产处置	-45,164.11	-10,099.64
合计	-59,583.03	-82,591.02

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	4,561.24	48,920.00	
无法支付的应付款项	1,054,001.17		
合计	1,058,562.41	48,920.00	

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	576.79	1,013.72	

非流动资产处置损失	36,853.09	92,409.98	
罚款、赔偿支出	1,070,474.92	144,116.31	
改制损失	174,332.49	25,300.00	
其他	338,932.41	1,927,684.30	
合计	1,621,169.70	2,190,524.38	

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	40.67	16,811.39
递延所得税费用		-5,671.26
合计	40.67	11,140.13

(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	-44,653,982.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,174,233.77
调整以前期间所得税的影响	40.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	785,779.95
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	10,996,476.51
研发费加计扣除的影响	-608,022.68
所得税费用	40.67

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	94,939.73	15,508.68
补贴收入	941,032.77	708,706.45
受限资金	181,457.97	1,297,329.42
收到的往来及其他	11,182,974.21	134,255,409.09
合计	12,400,404.68	136,276,953.64

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用中的付现费用	24,309,054.00	32,855,116.70
支付的往来及其他	27,236,187.91	78,672,385.98
受限资金	323,996.44	0.00
合计	51,869,238.35	111,527,502.68

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		
合计	0.00	0.00

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	0.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款	279,000.00	51,482,227.00
合计	279,000.00	51,482,227.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支付款	5,096,927.20	3,729,947.40
合计	5,096,927.20	3,729,947.40

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

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

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

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-44,654,023.03	-18,702,524.76
加：资产减值准备	9,038,208.36	3,294,491.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,521,227.26	5,474,674.97
使用权资产折旧	2,389,216.56	5,781,583.50
无形资产摊销	3,668,447.58	6,479,486.53
长期待摊费用摊销	174,171.87	1,611,496.48
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）	-59,583.03	82,591.02
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	36,853.09	337,565.46
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-8,675.57
财务费用（收益以“－”号填列）	259,478.73	-1,195,748.72
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,665,536.76	-22,854,398.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-7,589,607.69
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-5,671.26
存货的减少（增加以“－”号填列）	-77,902.15	1,502,543.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,669,261.19	13,883,938.25
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-44,158,217.48	51,251.83

其他	371,892.83	1,297,329.42
经营活动产生的现金流量净额	-86,825,027.36	-10,559,674.22
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	189,928,035.16	7,896,267.84
减：现金的期初余额	313,926,289.33	9,193,168.17
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	-123,998,254.17	-1,296,900.33

(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	189,928,035.16	313,926,289.33
其中：库存现金	10,100.57	27,085.35
可随时用于支付的银行存款	187,403,779.82	312,734,181.59
可随时用于支付的其他货币资金	2,514,154.77	1,165,022.39
三、期末现金及现金等价物余额	189,928,035.16	313,926,289.33

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：港币	2,923.74	0.91429	2,673.15
其他应付款			
其中：港币	2,748.45	0.91429	2,512.88

其他说明：

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

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
----	------	--------------------------

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	5,030,560.42	6,824,361.03
折旧及摊销	1,740,769.27	3,764,281.56
技术服务费	528,301.88	424,528.28
物料消耗	0.00	0.00
其他	74,035.20	75,034.45

合计	7,373,666.77	11,088,205.32
其中：费用化研发支出	5,492,698.42	8,615,935.91
资本化研发支出	1,880,968.35	2,472,269.41

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
准题库学习评测系统	0.00	750,075.82			750,075.82			
准题库内容资讯系统	0.00	757,636.53			757,636.53			
准题库兑换码系统		187,916.11					187,916.11	
准题库会员系统		185,339.89					185,339.89	
合计		1,880,968.35			1,507,712.35		373,256.00	

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

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

2、重要外购在研项目

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

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

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

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	
	购买日公允价值	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

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

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

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

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

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

育科技有限公司	.00						
广州知蛛文化传媒有限公司	5,000,000.00	广州	广州	培训		80.00%	设立
长沙麓元能材科技有限公司	40,000,000.00	长沙	长沙	新能源	51.00%		设立
长沙麓元匠为新能源科技有限公司	1,000,000.00	长沙	长沙	新能源	100.00%		设立
福州开元启航教育科技有限公司	5,000,000.00	福州	福州	培训	51.00%		设立
广州开元科技技术有限公司	1,000,000.00	广州	广州	培训	100.00%		设立
广州市元尊科技有限公司	10,000,000.00	广州	广州	科技推广和应用服务业		100.00%	设立
广州恒企财税服务有限公司	1,000,000.00	广州	广州	商务服务业		70.00%	设立
惠州麓元汇光储能科技有限公司	1,000,000.00	惠州	惠州	电力、热力生产和供应业		100.00%	设立
长沙和光麓元科技有限公司	1,000,000.00	长沙	长沙	研究和试验发展		100.00%	设立
广州开元投资有限公司	1,000,000.00	广州	广州	销售与咨询	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长沙麓元能材科技有限公司	49.00%	-18,879.34	0.00	0.00

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	期末余额						期初余额					
	流动	非流	资产	流动	非流	负债	流动	非流	资产	流动	非流	负债

称	资产	动资产	合计	负债	动负债	合计	资产	动资产	合计	负债	动负债	合计
长沙麓元能材科技有限公司	396,929.43	70,901.38	467,830.81	13,092,622.56	0.00	13,092,622.56	2,919,751.50	17,522,925.36	20,442,676.86	22,993,255.50	7,745,098.62	30,738,354.12

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙麓元能材科技有限公司		-2,443,262.22	0.00	-241,891.75	561,805.31	4,908,074.70		1,811,683.12

其他说明：

- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

- (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明
- (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

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

其他说明

3、在合营企业或联营企业中的权益

- (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	对合营企业或
--------	-------	-----	------	------	--------

营企业名称				直接	间接	联营企业投资的会计处理方法
-------	--	--	--	----	----	---------------

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

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

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		

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

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

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

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

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

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

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

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,846,141.77				- 1,846,141.77	0.00	

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴及其他	124,999.98	39,666.83
一次性留工补助		5,065.00
高新补贴	50,000.00	235,000.00
财政专项资金		249,999.96
合计	174,999.98	529,731.79

其他说明

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

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

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 6 月 30 日，本集团无浮动利率借款。

②外汇风险

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

③其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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

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

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

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数。

(3) 流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

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

其他说明

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

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			合计
	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	

一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			12,879,127.05	12,879,127.05
持续以公允价值计量的资产总额			12,879,127.05	12,879,127.05
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

报告期内，本集团无持续和非持续以第一层次公允价值计量项目。

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

报告期内，本集团无持续和非持续以第二层次公允价值计量项目

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

本集团以第三层次公允价值计量的项目系其他权益工具投资。由于不存在活跃的市场交易活动，确定公允价值的信息不足，而以被投资单位净资产持有份额或购买成本作为其公允价值的最佳估计。

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

本集团以第三层次公允价值计量的项目系其他权益工具投资。由于不存在活跃的市场交易活动，确定公允价值的信息不足，而以被投资单位净资产持有份额或购买成本作为其公允价值的最佳估计。

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

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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

本企业的母公司情况的说明

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

2023 年 4 月 14 日，蔡志华与江勇、江胜、赵君、中大瑞泽签订了《表决权委托协议》。根据《表决权委托协

议》，江勇、江胜、赵君、中大瑞泽将其持有的公司 49,487,002.00 股股份（占公司总股本的 12.29%）的表决权委托给蔡志华行使。

表决权委托后，蔡志华将直接持有上市公司 4,570,000.00 股股票，占上市公司总股本的 1.13%，并通过表决权委托持有上市公司 49,487,002.00 股股票所对应的表决权，占上市公司总股本 12.29%。蔡志华拥有表决权的股份数量合计为 54,057,002.00 股，占上市公司总股本的 13.42%，公司控股股东、实际控制人发生变化，公司控股股东、实际控制人由江勇变更为蔡志华。

2024 年 2 月 18 日，股东江勇、江胜、赵君、中大瑞泽与蔡志华签署《表决权委托协议之终止协议》，解除江勇、江胜、赵君、中大瑞泽合计持有上市公司 49,487,002.00 股股份对应的表决权委托。表决权委托终止后，蔡志华可支配表决权比例从 13.42% 下降至 1.13%，蔡志华不再是公司实际控制人，《表决权委托协议之终止协议》签订后，江勇为公司的实际控制人。

2025 年 2 月 10-11 日，江勇持有的 1,828,392.00 股股票在“京东网”被司法拍卖，2025 年 3 月 21 日，本次被司法拍卖的股份完成过户登记。本次股权过户后，江勇先生及其一致行动人持有的股份比例由 12.29% 变更为 11.84%。江勇先生个人的股份持有数从 20,335,637.00 股变为 18,507,245.00 股。

本企业最终控制方是江勇。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、3、在合营企业或联营企业中的权益。

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

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

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江平	曾系副总经理
王琳琳	董事长赵君的配偶
广州餐道餐饮服务有限公司	实际控制人江勇有重大影响的公司
广州达志新材料科技有限公司	股东蔡志华控制的公司
福建融金通畅实业有限公司	曾系董监高控制的公司
深圳嘉道功程股权投资基金(有限合伙)	预重整投资人

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广州餐道餐饮服务有限公司	餐饮等服务	36,821.40		否	18,892.27

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

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

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

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

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

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

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
赵君	车辆		36,000.00								
赵君	房屋					60,000.00		1,085.54	506.71		59,493.29
王琳琳	车辆					96,000.00					
王琳琳	房屋		300,000.00			114,572.26			2,533.55		297,466.45

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中大英才(北京)网络科技有限公司	50,000,000.00	2023年11月28日	2024年11月27日	否
中大英才(北京)网络科技有限公司	10,000,000.00	2024年01月11日	2027年11月27日	否
中大英才(北京)网络科技有限公司	30,000,000.00	2024年01月25日	2027年11月27日	否
中大英才(北京)网络科技有限公司	5,000,000.00	2024年02月26日	2027年11月27日	否
中大英才(北京)网络科技有限公司	5,000,000.00	2024年05月24日	2027年11月27日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江勇、赵君	30,000,000.00	2024年12月12日	2028年03月12日	是

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
蔡志华	40,000,000.00	2023年04月21日	2025年04月20日	已逾期未结清
江勇	20,000,000.00	2023年02月03日	2026年02月02日	截至期末已还15,191,132.00元；延期一年
赵君	3,000,000.00	2023年08月01日	2025年07月30日	延期一年
赵君	17,000,000.00	2023年08月02日	2025年08月01日	延期一年
于扬利	3,000.00	2024年08月30日		未约定还款期限，截至期末已还清
于扬利	10,100.00	2025年03月01日		未约定还款期限
福州中楠启航实业有限公司	378,500.00	2023年01月10日	2025年01月09日	往来款，已逾期未结清
福州中楠启航实业有限公司	355,800.00	2024年01月31日		往来款，未约定还款期限
福州中楠启航实业有限公司	279,000.00	2025年01月01日		往来款，未约定还款期限
云课教育科技(上海)有限公司	200,000.00	2023年08月29日	2025年08月28日	截至期末已还清
云课教育科技(上海)有限公司	150,000.00	2025年04月01日		未约定还款期限，截至期末已还清
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

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

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,255,511.86	2,103,817.66

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：	广州米友科技技术有限公司	0.00	0.00	11,196.65	559.83

(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
云课教育科技（上海）有限公司		0.00	200,000.00
江勇		4,808,868.00	4,808,868.00
蔡志华		44,873,333.37	44,140,000.03
赵君		22,330,499.96	21,727,166.64
于扬利		10,100.00	3,000.00
福州中楠启航实业有限公司		1,013,300.00	734,300.00
合计		73,036,101.33	71,613,334.67

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团本报告期内无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

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

(2) 未来适用法

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

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

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

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----

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

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	0.00	0.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										
账龄组合										
合并关联方组合										
合计	0.00					0.00				

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
------	----------	----------	---------------	----------------------	-----------------------

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	322,227,767.84	342,687,616.78
合计	322,227,767.84	342,687,616.78

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

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

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收并表关联方款项	319,472,416.84	340,195,693.06
押金保证金	3,294,457.00	3,263,357.00
应收暂付款及其他	156,151.00	58,837.95
员工借支款	37,600.00	37,600.00
合计	322,960,624.84	343,555,488.01

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	11,641,237.36	25,601,664.73
1 至 2 年	295,977,173.25	294,067,006.68
2 至 3 年	11,798,157.23	19,526,313.12
3 年以上	3,544,057.00	4,360,503.48
3 至 4 年	1,550,000.00	1,557,822.56
4 至 5 年	1,400,000.00	1,400,000.00
5 年以上	594,057.00	1,402,680.92
合计	322,960,624.84	343,555,488.01

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	139,750.00	0.04%	139,750.00	100.00%	0.00	139,750.00	0.04%	139,750.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	322,820,874.84	99.96%	593,107.00	0.18%	322,227,767.84	343,415,738.01	99.96%	728,121.23	0.21%	342,687,616.78
其中：										
账龄组合	3,348,458.00	1.04%	593,107.00	17.71%	2,755,351.00	3,220,044.95	0.94%	728,121.23	22.61%	2,491,923.72
合并关联方组合	319,472,416.84	98.92%	0.00	0.00%	319,472,416.84	340,195,693.06	99.02%	0.00	0.00%	340,195,693.06
合计	322,960,624.84	100.00%	732,857.00	0.23%	322,227,767.84	343,555,488.01	100.00%	867,871.23	0.25%	342,687,616.78

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

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

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	0.00	0.00	3.00%
1 至 2 年	2,700,000.00	135,000.00	5.00%
2 至 3 年	38,000.00	3,800.00	10.00%
3 至 4 年	0.00	0.00	30.00%
4 至 5 年	0.00	0.00	50.00%
5 年以上	454,307.00	454,307.00	100.00%
合计	3,192,307.00	593,107.00	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,767.46		866,103.77	867,871.23

2025 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第三阶段		-1,900.00	1,900.00	0.00
本期计提	-1,767.46	136,900.00	-409,896.77	-274,764.23
2025 年 6 月 30 日余额	0.00	135,000.00	458,107.00	593,107.00

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	139,750.00					139,750.00
账龄组合	728,121.23	-135,014.23				593,107.00
合计	867,871.23	-135,014.23				732,857.00

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

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

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海恒企专修学院有限公司	往来款	305,796,673.89	1 年内 9477165.07, 1-2 年	94.69%	0.00

			285059351.59, 2-3 年 11260157.23		
长沙麓元能材科技有限公司	往来款	6,923,574.02	1 年内 50353.36, 1-2 年 6873220.66	2.14%	0.00
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	往来款	4,560,014.35	1 年内 907294.35, 1-2 年 202720, 2-3 年 500000, 3-4 年 1550000, 4-5 年 1400000	1.41%	0.00
湖南聚恒置业有限公司	押金保证金	2,700,000.00	1-2 年	0.84%	135,000.00
广州开元科技技术有限公司	往来款	1,649,225.27	1 年以内 507,344.27, 1-2 年 1,141,881.00	0.51%	0.00
合计		321,629,487.53		99.59%	135,000.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,886,137,886.12	1,387,429,325.11	498,708,561.01	1,886,137,886.12	1,387,429,325.11	498,708,561.01
合计	1,886,137,886.12	1,387,429,325.11	498,708,561.01	1,886,137,886.12	1,387,429,325.11	498,708,561.01

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海恒企专修学院有限公司	309,447,928.51	1,180,629,328.11					309,447,928.51	1,180,629,328.11
中大英才(北京)网络教育科技有限公司	119,290,210.00	206,799,997.00					119,290,210.00	206,799,997.00
长沙开元九旺农业科技开发	34,000,000.00						34,000,000.00	

有限公司									
海南开元 教育科技 有限公司	2,000,000 .00							2,000,000 .00	
长沙麓元 能材科技 有限公司	25,398,69 1.25							25,398,69 1.25	
长沙麓元 匠为新能 源科技有 限公司	5,571,731 .25							5,571,731 .25	
广州市元 尊科技有 限公司	3,000,000 .00							3,000,000 .00	
合计	498,708,5 61.01	1,387,429 ,325.11						498,708,5 61.01	1,387,429 ,325.11

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一、合营企业											
二、联营企业											

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

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

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计

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

与履约义务相关的信息：

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

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-910.90
合计	0.00	-910.90

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-96,436.12	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	174,999.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-456,865.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	81,215.40	
减：所得税影响额	-25,723.04	
少数股东权益影响额（税后）	-14,196.00	
合计	-257,167.50	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1,332.99%	-0.1102	-0.1102
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1,325.26%	-0.1095	-0.1095

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

4、其他