



学大教育
xueda.com

学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

2021 年半年度报告

2021 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、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人吴胜武、主管会计工作负责人王焯及会计机构负责人(会计主管人员)李翠声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本报告中涉及未来计划等前瞻性描述，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

7月24日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（以下简称“《意见》”），指示各级单位结合实际情况贯彻落实，各地方配套政策陆续出台，全面落地尚需一定时间，预计《意见》的实施对公司在相关学科类业务网点开设、培训内容、培训时间、培训收费等方面产生一定影响，主营业务收入、利润等预计受到不同程度影响。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》中第六章商誉减值的处理第二十三条规定：企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。公司合并报表中存在商誉，主要系于2016年5月收购学大教育集团和学大信息100%股权时，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成。基于后续各地配套政策全面出台尚需一定时间，公司预计将于2021年末依据实

际情况，对合并报表中学大教育集团和学大信息商誉进行商誉减值测试，并根据测试结果对商誉账面价值进行调整，可能存在对该商誉计提减值的风险。请投资者注意投资风险。

公司亦在第三节“管理层讨论与分析”中的第十小节“公司面临的风险和应对措施”部分，详细描述、分析了公司经营中所面对的主要风险因素，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	7
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 公司治理	19
第五节 环境和社会责任	21
第六节 重要事项	22
第七节 股份变动及股东情况	34
第八节 优先股相关情况	41
第九节 债券相关情况	42
第十节 财务报告	43

备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人吴胜武先生、主管会计工作负责人王焜女士、会计机构主管人员李翠女士签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、学大教育	指	学大（厦门）教育科技集团股份有限公司
紫光学大	指	本公司原简称，即厦门紫光学大股份有限公司之简称
天津安特	指	天津安特文化传播有限公司
浙江椰林湾、椰林湾公司、深圳椰林湾	指	浙江台州椰林湾投资策划有限公司
晋丰文化	指	天津晋丰文化传播有限公司
紫光卓远	指	西藏紫光卓远股权投资有限公司
紫光通信	指	北京紫光通信科技集团有限公司
紫光集团	指	紫光集团有限公司
学大教育集团	指	XUEDA EDUCATION GROUP
学大信息	指	北京学大信息技术集团有限公司
瑞聚实业	指	上海瑞聚实业有限公司
厦门中桐	指	厦门中桐房产租赁有限公司（原名：厦门旭飞房地产开发有限公司）
浙江银润	指	浙江银润休闲旅游开发有限公司
思佰益基金	指	宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙），为学大信息联合专业投资机构共同发起设立教育产业投资基金。
K12	指	是 kindergarten through twelfth grade 的简写，指从幼儿园（Kindergarten，通常 5-6 岁）到十二年级（grade12，通常 17-18 岁），这两个年级是美国、澳大利亚及 English Canada 的免费教育头尾的两个年级，可用作对基础教育阶段的通称。
中共中央办公厅	指	中国共产党中央委员会办公厅
国务院办公厅	指	中华人民共和国国务院办公厅
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
结算公司	指	中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
本报告	指	《学大（厦门）教育科技集团股份有限公司 2021 年半年度报告》

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

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

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	崔志勇	
联系地址	北京市海淀区知春路7号致真大厦B座28层	
电话	010-83030712	
传真	010-83030711	
电子信箱	zg000526@163.com	

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

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、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2020 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

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2020 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）	1,581,968,399.49	1,296,399,320.42	22.03%
归属于上市公司股东的净利润（元）	110,782,837.85	43,865,457.91	152.55%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	89,630,461.63	10,860,305.72	725.30%
经营活动产生的现金流量净额（元）	84,376,130.86	113,637,609.75	-25.75%
基本每股收益（元/股）	0.9407	0.456	106.29%
稀释每股收益（元/股）	0.9407	0.456	106.29%
加权平均净资产收益率	14.92%	35.88%	-20.96%
	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）	4,473,890,495.37	3,515,113,652.66	27.28%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,072,176,674.00	140,450,809.04	663.38%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,262,180.58	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	622,800.29	
委托他人投资或管理资产的损益	2,372,015.94	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易	195,829.82	

性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,521,937.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,048,654.56	
减：所得税影响额	4,302,806.11	
合计	21,152,376.22	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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，应说明原因

适用 不适用

公司报告期不存在将根据《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》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司所处行业发展情况

近日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（简称“《意见》”），各地方预计将结合实际情况出台相应管理政策（以上统称“双减”政策）。面对所处行业环境的变化，公司坚决拥护党中央、国务院决策部署，全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，持续关注国家和行业政策动态，积极调整现有业务经营策略，确保依法合规经营，拓展新业务发展机遇。

（二）报告期内公司从事的主要业务、产品及经营模式等

报告期内，公司继续以为国内有辅导需求的学生提供个性化的教育培训服务为主营业务。公司始终秉承因材施教的教育理念，制定和实施以学生为中心的教学培训体系及模式，并在此基础上持续延伸拓展，逐步发展成为多形式、多场景、多产品，覆盖K12阶段（包括义务教育阶段以及普通高中阶段）的“个性化智能教育”，授课模式主要包括“一对一辅导”、“个性化小组辅导”、全日制文化课辅导、线上网校等。

截至2021年6月底公司个性化学习中心覆盖主要一、二线城市，并辐射三、四线发达城市，并能通过科技赋能，将单一的线下或线上教学活动拓展为立体化的双线融合教学，升级智能化教学服务系统，逐步提升线下校区业务能力。

公司自成立以来，始终坚守并践行个性化教育，注重培养学生的综合能力，在学科类教育产品之外，不断拓展产品种类及形式，为学生提供多元化的教学产品。近年来，公司着眼于国家重大战略发展的创新型人才培养需求，着力推动“五育并举”，开拓布局素质教育实施灵活高效的智慧教育。积极布局素质教育等有益于学生成长、成才的领域，培养学生科技素养和综合能力。目前，公司已正式推出完备的“产品+内容+平台”的编程教育体系，该课程已于公司数百个校区全面开展。此外，公司已形成艺考文化课培训辅导课程、新高考相关培训辅导课程，以及包括国际教育和素质拓展等在内的拓展型培训辅导产品矩阵。

（三）主要业绩驱动因素

2021年上半年度，公司实现营业收入15.82亿元，较去年同期增长22.03%，其中教育培训业务收入15.65亿元（注：高中阶段营业收入占教育培训业务收入约60%，义务教育阶段营业收入占教育培训业务收入约40%，其中，初三阶段营业收入占教育培训业务收入约20%）；归属于上市公司股东的净利润1.11亿元，较去年同期增长152.55%。公司净利润大幅增长主要原因为：

- 1、报告期内，公司业务受新冠疫情的不利影响减弱；
- 2、公司致力于业务经营发展，深耕教研，加强课程研发，做好产品设计，提高运营效率，在守住存量市场的同时拓展增量市场；
- 3、公司现有K12教育培训业务具有较明显的周期特点，每年第二季度是我国K12教育阶段举办高考、中考、学年期末考试等重要考试的时间，学生在第一季度末、第二季度有集中参加教育培训的需求，公司2021年上半年尤其是第二季度教育培训收入相对高于其他季度。

二、核心竞争力分析

学大教育成立二十年来，始终以“办好人民满意的教育、办好个性化教育”为准则，以做好对教育体系的有益补充和积极建设为己任。报告期内，公司在面临诸如全国部分地区疫情反复，行业环境及政策发生重大变动预期等困难下，保持各项业务有序开展，核心管理团队稳定并持续增强，“教研+”战略持续推进，除传统的个性化学科辅导课程外，不断完善个性化产品矩阵，逐步延伸、发展成为多形式、多场景、多产品的“个性化智能教育”。

（一）公司是国内个性化教育的开创者和领导者，首创了个性化“一对一”教育辅导模式和体系，运营成熟，在行业中具

有较强的品牌优势。

（二）公司拥有遍布全国主要一、二线城市，并辐射三、四线发达城市的学习中心网络，线上+线下的“双螺旋”模式，有效打通时间和空间的教学壁垒。学大教育的学习中心全部采用直营方式，同时建立了全国业务管理体系，通过自主开发的 PPTS 业务管理系统、BI 业务分析等系统，全面管理全国学习中心的日常教研、教学和运营，有效保证教学质量。

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

（四）公司吸纳了大批业务管理型人才及优秀专职教师，核心成员具备十年以上的行业经验，持续打造高水平的人才队伍和丰富的课程体系，在保证教学质量的同时，也为公司拓展新型的业务模式奠定了坚实基础。

（五）公司立足个性化辅导理念，不断完善传统学科辅导课程以外的个性化产品矩阵，产品覆盖人群从小学生至高中生，产品范围包括少儿编程、记忆力训练、高考、自主招生、艺考、留学等多品类，通过持续完善公司的业务和产品布局提高对于流量的重复利用率。

公司将继续严格遵守教育法规和政策，贯彻国家“双减”政策，结合公司实际情况调整现有业务经营策略，进一步提高针对普通高中阶段的培训业务收入占比，规范义务教育阶段学科培训业务模式，深化服务质量等，确保合规经营；丰富产品线布局，计划在义务教育阶段提供素质类、科技类等课程产品和教学服务，计划探索职业教育等领域业务等；同时积极探索和拓展其他新的业务增长点，增强公司持续经营能力，提升公司发展活力和核心竞争力。

未来，公司将继续坚守教育初心，严格遵守教育法规和政策。与时俱进，不断创新，为“培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人”贡献力量。

三、主营业务分析

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,581,968,399.49	1,296,399,320.42	22.03%	
营业成本	1,048,527,369.02	919,917,423.78	13.98%	
销售费用	124,804,272.28	107,347,392.13	16.26%	
管理费用	208,839,307.72	171,914,790.34	21.48%	
财务费用	47,780,729.89	35,775,963.60	33.56%	财务费用增加，主要原因是公司本报告期首次执行新租赁准则，未确认的租赁费用增加所致。
所得税费用	31,730,417.01	33,327,051.31	-4.79%	
研发投入	23,289,399.06	22,532,103.27	3.36%	
经营活动产生的现金流量净额	84,376,130.86	113,637,609.75	-25.75%	经营活动产生的现金流量净额减少，主要原因是公司本报告期享受增值税减免政策有所变化，应交税费增加所致。
投资活动产生的现金流	-364,555,658.32	-140,715,765.02	-159.07%	投资活动产生的现金流

量净额				量净额减少，主要原因是公司本报告期购买理财产品与到期赎回理财产品差额减少所致。
筹资活动产生的现金流量净额	156,064,167.42	-173,235,414.07	190.09%	筹资活动产生的现金流量净额增加，主要是公司本报告期非公开发行股票吸收投资收到的现金增加所致。
现金及现金等价物净增加额	-125,607,478.34	-196,705,316.40	35.94%	现金及现金等价物净增加额增加，主要是公司本报告期收到非公开发行股票募集资金所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,581,968,399.49	100%	1,296,399,320.42	100%	22.03%
分行业					
教育培训服务费收入	1,564,772,667.43	98.91%	1,280,265,448.98	98.76%	22.22%
房屋租赁收入	3,197,478.78	0.20%	3,197,478.78	0.25%	0.00%
设备租赁收入	3,750,000.00	0.24%	3,885,880.29	0.30%	-3.50%
其他	10,248,253.28	0.65%	9,050,512.37	0.70%	13.23%
分产品					
教育培训服务费收入	1,564,772,667.43	98.91%	1,280,265,448.98	98.76%	22.22%
房屋租赁收入	3,197,478.78	0.20%	3,197,478.78	0.25%	0.00%
设备租赁收入	3,750,000.00	0.24%	3,885,880.29	0.30%	-3.50%
其他	10,248,253.28	0.65%	9,050,512.37	0.70%	13.23%
分地区					
东部地区	886,865,079.10	56.06%	750,603,324.83	57.90%	18.15%
中部地区	219,829,878.82	13.90%	176,780,044.32	13.64%	24.35%
西部地区	475,273,441.57	30.04%	369,015,951.27	28.46%	28.79%

占公司营业收入或营业利润 10% 以上的行业、产品或地区情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年 同期增减	营业成本比上年 同期增减	毛利率比上年同 期增减
分行业						
教育培训服务费	1,564,772,667.43	1,037,714,987.94	33.68%	22.22%	14.25%	4.62%
房屋租赁	3,197,478.78	965,084.68	69.82%	0.00%	0.00%	0.00%
设备租赁	3,750,000.00	3,798,818.40	-1.30%	-3.50%	4.28%	-7.55%
分产品						
教育培训服务费	1,564,772,667.43	1,037,714,987.94	33.68%	22.22%	14.25%	4.62%
房屋租赁	3,197,478.78	965,084.68	69.82%	0.00%	0.00%	0.00%
设备租赁	3,750,000.00	3,798,818.40	-1.30%	-3.50%	4.28%	-7.55%
分地区						
东部地区	886,865,079.10	613,385,636.87	30.84%	18.15%	10.56%	4.09%
中部地区	219,829,878.82	148,206,277.05	32.58%	24.35%	13.53%	6.43%
西部地区	475,273,441.57	286,935,455.10	39.63%	28.79%	22.33%	4.29%

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

□ 适用 √ 不适用

相关数据同比发生变动 30% 以上的原因说明

□ 适用 √ 不适用

四、非主营业务分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,486,014.54	1.05%	公司本报告期权益法核算的长期股权投资收益-1,161,896.16 元；交易性金融资产在持有期间的投资收益 275,894.76 元，银行理财产品收益 2,372,015.94 元。	否
公允价值变动损益	195,829.82	0.14%	公司本报告期交易性金融资产变动损益 195,829.82 元。	否
营业外收入	488,957.57	0.35%	公司本报告期赔偿金 131,904.23 元，其他收入 357,053.34 元。	否
营业外支出	3,010,895.27	2.14%	公司本报告期违约金 1,447,451.30 元；罚款、滞纳金、赔偿款等共计 1,549,949.23 元；捐	否

			赠支出 13,494.74 元。	
信用减值损失	7,933,630.16	5.63%	公司本报告期计提应收账款坏账损失 7,933,632.46 元，其他应收款转回 2.30 元。	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	950,299,117.59	21.24%	1,030,097,589.34	29.30%	-8.06%	
应收账款	37,746,465.34	0.84%	37,707,569.02	1.07%	-0.23%	
存货	525,715.73	0.01%	681,955.05	0.02%	-0.01%	
投资性房地产	71,935,763.38	1.61%	72,900,848.06	2.07%	-0.46%	
长期股权投资	55,398,335.21	1.24%	55,320,013.37	1.57%	-0.33%	
固定资产	184,733,365.78	4.13%	193,041,585.75	5.49%	-1.36%	
在建工程	89,919,941.66	2.01%	60,613,491.67	1.72%	0.29%	
使用权资产	763,745,431.00	17.07%			17.07%	使用权资产增加，主要原因系公司本报告期首次执行新租赁准则所致。
短期借款	1,121,225,835.95	25.06%	1,585,876,890.43	45.12%	-20.06%	短期借款的减少，主要原因系公司本报告期偿还债务本金所致。
合同负债	817,314,103.91	18.27%	1,060,795,918.77	30.18%	-11.91%	合同负债的减少，主要原因系公司期初尚未履行的履约义务本期确认收入所致。
长期借款		0.00%				
租赁负债	490,046,274.81	10.95%			10.95%	租赁负债增加，主要原因系公司本报告期首次执行新租赁准则所致。

2、主要境外资产情况

√ 适用 □ 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
Xueda Education	并购	总资产 501,187,474.	开曼	在董事会领导下，独立经	该公司董事由公司委派，	净利润 1,414,417.76	47.19%	否

Group		56 元		营, 自负盈亏	保障公司资 产安全	元		
China Xueda Corporation Limited	并购	总资产 57,647,201.0 5 元	香港	在董事会领 导下, 独立经 营, 自负盈亏	该公司董事 由公司委派, 保障公司资 产安全	净利润 -11,982.88 元	5.43%	否
其他情况说明	以上数据为单体报表数据。							

3、以公允价值计量的资产和负债

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价 值变动损益	计入权益的 累计公允价 值变动	本期计提的 减值	本期购买金额	本期出售金额	其他 变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融 资产(不含衍 生金融资产)	1,210,000.00				530,000,000.00	201,150,000.00		330,060,000.00
金融资产小 计	1,210,000.00				530,000,000.00	201,150,000.00		330,060,000.00
其他非流动 金融资产	28,452,901.93	195,829.82			2,000,000.00			30,648,731.75
上述合计	29,662,901.93	195,829.82			532,000,000.00	201,150,000.00		360,708,731.75
金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	82,390,344.91	见本财务报告七、注释1
合计	82,390,344.91	--

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

（1）证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

（2）衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：元

公司名 称	公司 类型	主要 业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润

Xueda Education Group (学大教育集团)	子公司	-	50,000 美元	1,168,651,891.69	1,048,717,631.73	125,761,486.62	41,492,382.82	39,865,910.58
北京学大信息技术集团有限公司	子公司	教育服务	14,000,000.00	2,929,012,243.12	815,333,264.19	1,576,342,702.73	170,814,833.10	137,485,905.60
上海瑞聚实业有限公司	子公司	贸易、设备租赁、技术服务	1,000,000.00	63,824,092.78	9,977,918.70	3,750,000.00	-5,173,214.78	-5,173,214.78
厦门中桐房产租赁有限公司	子公司	非居住房地产租赁	100,000,000.00	147,302,728.56	130,201,522.86	3,197,478.78	-1,171,087.21	-1,620,968.92

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

公司报告期内二级子公司无变动。同时，公司子公司学大教育集团下属7家子公司，学大信息下属213家子公司、158家学校。报告期学大教育取得子公司37家，注销22家。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、国家产业政策风险

教育关乎国计民生，教育培训业务具备一定的特殊性，尤其在 K12 阶段，教育培训业务经营和发展受到国家政策、地方法规和教育制度等方面的相关政策法规影响较大，可能面临产业政策变化所带来的风险。报告期内，规范教育培训行业发展的法律法规、规范性文件陆续出台，对校外教育培训的有序发展提供了强有力的支撑。但与此同时，公司关注到“双减政策”可能对教育培训行业环境产生重大影响，公司募投项目预计可能会受到不同程度影响，存在调整的可能，公司将在进行充分的市场调研和可行性分析后最终确定。

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

2、运营成本上升的风险

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

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

3、管理团队变动的风险

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

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

4、商誉减值风险

7月24日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（以下简称“《意见》”），指示各级单位结合实际情况贯彻落实，各地方配套政策陆续出台，全面落地尚需一定时间，预计《意见》的实施对公司在相关学科类业务网点开设、培训内容、培训时间、培训收费等方面产生一定影响，主营业务收入、利润等预计受到不同程度影响。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》中第六章商誉减值的处理第二十三条规定：企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。公司合并报表中存在商誉，主要系于2016年5月收购学大教育集团和学大信息100%股权时，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成。基于后续各地配套政策全面出台尚需一定时间，公司预计将于2021年末依据实际情况，对合并报表中学大教育集团和学大信息商誉进行商誉减值测试，并根据测试结果对商誉账面价值进行调整，可能存在对该商誉计提减值的风险。请投资者注意投资风险。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2021 年第一次临时股东大会	临时股东大会	52.61%	2021 年 04 月 07 日	2021 年 04 月 08 日	审议通过《关于使用募集资金对全资子公司增资、全资子公司向全资孙公司增资的议案》、《关于修订〈募集资金管理办法〉的议案》、《关于使用闲置募集资金进行现金管理的议案》、《关于为子公司申请银行授信额度提供担保的议案》、《关于子公司签署〈合作框架协议之补充协议（二）〉的议案》、《关于拟变更公司名称、证券简称的议案》、《关于变更公司注册资本的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于陈斌生先生辞去董事职务的议案》、《关于选举公司第九届董事会非独立董事的议案》，具体内容请详见刊载于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《2021 年第一次临时股东大会的决议公告》（公告编号：2021-026）
2020 年年度股东大会	年度股东大会	53.63%	2021 年 05 月 21 日	2021 年 05 月 22 日	审议通过《2020 年年度报告（全文及摘要）》、《2020 年度董事会工作报告》、《2020 年度监事会工作报告》、《2020 年度财务决算报告》、《2020 年度利润分配及公积金转增股本预案》、《关于续聘 2021 年度会计师事务所的议案》、《关于公司子公司申请 2021 年度 K12 业务及教育相关业务对外投资额度的议案》，具体内容请详见刊载于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《2020 年年度股东大会的决议公告》（公告编号：2021-046）
2021 年第二次临时股东大会	临时股东大会	40.78%	2021 年 06 月 07 日	2021 年 06 月 08 日	审议通过《关于公司签署〈展期协议书〉暨关联交易的议案》，具体内容请详见刊载于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《2021 年第二次临时股东大会的决议公告》（公告编号：2021-051）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
陈斌生	原董事	离任	2021 年 03 月 19 日	因工作原因，陈斌生先生辞去公司董事职务。
朱晋丽	董事	被选举	2021 年 04 月 07 日	经公司第九届董事会第二十一次会议、2021 年第一次临时股东大会审议，选举朱晋丽女士担任公司董事。
刁月霞	原董事会秘书	解聘	2021 年 08 月 12 日	因工作原因，刁月霞女士辞去公司董事会秘书职务。
邵涛	副总经理	聘任	2021 年 08 月 16 日	经公司第九届董事会第二十七次会议审议，聘任邵涛先生担任公司副总经理。
范锐	副总经理	聘任	2021 年 08 月 16 日	经公司第九届董事会第二十七次会议审议，聘任范锐先生担任公司副总经理。
崔志勇	董事会秘书	聘任	2021 年 08 月 16 日	经公司第九届董事会第二十七次会议审议，聘任崔志勇先生担任公司董事会秘书。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

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。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

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

参照重点排污单位披露的其他环境信息

无

未披露其他环境信息的原因

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

二、社会责任情况

报告期内，公司规范经营，积极履行社会责任，加强与各利益相关方的交流互动，努力创造公司、股东、客户、员工、社会的多赢局面：

1、股东权益保护方面：公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，健全公司法人治理结构，依法维护公司全体股东合法权益。公司充分利用互动易、投资者热线电话、公司邮箱、业绩说明会等多种方式，建立公开透明的投资者互动平台，真实、准确、完整、及时、公平地完成了全年的信息披露工作；

2、客户权益保护方面：公司始终以“办好人民满意的教育、办好个性化教育”为准则，以做好对教育体系的有益补充和积极建设为己任，在为客户提供专业化服务的同时也充分尊重客户的合法权益，力争实现客户价值的最大化；

3、员工权益保护方面：公司坚持以人为本的原则，重视员工合法权益的保护，给予员工充分尊重与关怀；关注员工健康，定期组织员工体检；鼓励并提供员工岗位培训机会，提高职业技能，实现公司与员工的共同发展。

第六节 重要事项

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

√ 适用 □ 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺						
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺						
资产重组时所作承诺						
首次公开发行或再融资时所作承诺	晋丰文化	关于认购股份数量的承诺	《2020 年非公开发行 A 股股票预案》中披露：在晋丰文化承诺认购的股票数量为不低于本次非公开发行股票最终发行数量的 10%，且不超过 45%。	2020 年 07 月 20 日	针对本次非公开发行股票事项	已履行完毕
	晋丰文化	关于认购资金来源的相关承诺	晋丰文化承诺不存在除向其股东借款之外的对外募集行为，不存在利用本次认购的股权向银行等金融机构质押取得融资，不存在分级收益等结构化安排，不采用结构化的方式进行融资，最终出资将不包含任何杠杆融资结构化设计产品；承诺本次所认购的上市公司本次非公开发行的股票不存在接受他人委托代为认购、代他人出资受托持股、信托持股及其他任何代持情形；承诺不存在接受上市公司及其关联方（金鑫、廖春荣及其各自控制的除天津安特、椰林湾外的其他公司除外）提供财务资助、补偿、承诺收益或其他协议安	2020 年 07 月 14 日	就本次非公开发行股票期间	已履行完毕

			排的情形;承诺认购资金未直接或间接来源于上市公司及其关联方(金鑫、廖春荣及其各自控制的除天津安特、椰林湾外的其他公司除外)。			
晋丰文化	关于认购资金来源的相关承诺		晋丰文化承诺不会违反《上市公司非公开发行股票实施细则》第 29 条、《证券发行与承销管理办法》第 16 条的规定。	2020 年 09 月 18 日	就本次非公开发行股票期间	已履行完毕
本公司	关于认购资金来源的相关承诺		1、就本次非公开发行股票,本公司不存在直接或通过利益相关方向认购对象(包括直接认购对象、认购对象委托人、最终受益人及其关联方)提供财务资助、补偿、承诺收益或其他协议安排的情形。2、就本次非公开发行股票,本公司不会违反《上市公司非公开发行股票实施细则》第 29 条、《证券发行与承销管理办法》第 16 条的规定,亦不会向认购对象(包括直接认购对象、认购对象委托人、最终受益人及其关联方)做出保底收益或变相保底收益承诺。	2020 年 09 月 18 日	就本次非公开发行股票期间	已履行完毕
紫光卓远、紫光通信、紫光集团	关于认购资金来源的相关承诺		1、就本次非公开发行股票,本公司及本公司关联方不存在直接或通过利益相关方向认购对象(包括直接认购对象、认购对象委托人、最终受益人及其关联方)提供财务资助、补偿、承诺收益或其他协议安排的情形。2、就本次非公开发行股票,本公司及本公司关联方不会违反《上市公司非公开发行股票实施细则》第	2020 年 09 月 15 日	就本次非公开发行股票期间	已履行完毕

			29 条、《证券发行与承销管理办法》第 16 条的规定,亦不会向认购对象(包括直接认购对象、认购对象委托人、最终受益人及其关联方)做出保底收益或变相保底收益承诺。			
	天津安特、椰林湾	关于认购资金来源的相关承诺	1、就本次非公开发行股票,本公司不存在直接或通过利益相关方向认购对象(包括直接认购对象、认购对象委托人、最终受益人及其关联方)提供财务资助、补偿、承诺收益或其他协议安排的情形。2、就本次非公开发行股票,本公司不会违反《上市公司非公开发行股票实施细则》第 29 条、《证券发行与承销管理办法》第 16 条的规定,亦不会向认购对象(包括直接认购对象、认购对象委托人、最终受益人及其关联方)做出保底收益或变相保底收益承诺。	2020 年 09 月 18 日	就本次非公开发行股票期间	已履行完毕
	紫光集团、紫光卓远、紫光通信	其他承诺	本次非公开发行完成后,金鑫先生及一致行动人将在相关法律法规规定的权利范围内,对上市公司董事会人员进行调整,使金鑫先生及一致行动人通过实际支配上市公司股份表决权能够选任公司董事会半数以上成员。紫光集团、紫光卓远、紫光通信承诺支持金鑫先生及其一致行动人提名达到半数以上的董事成员人选,并支持其当选,支持金鑫先生成为上市公司实际控制人。	2020 年 07 月 17 日	自本次非公开发行完成之日起至 2021 年 4 月 7 日履行完毕	已履行完毕

股权激励承诺						
其他对公司中小股东所作承诺						
承诺是否按时履行	是					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

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

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

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

应收关联方债权：

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

应付关联方债务：

关联方	关联关系	形成原因	期初余额(万 元)	本期新增金 额 (万元)	本期归还金 额 (万元)	利率	本期利息(万 元)	期末余额(万 元)
西藏紫光卓 远股权投资 有限公司	公司股东	借款用于公 司支付收购 学大教育集	158,587.69	3,209.89	49,675	4.35%	3,209.89	112,122.58

		团及其 VIE 控制的学大信息的收购对价						
关联债务对公司经营成果及财务状况的影响		本报告期，公司计提对西藏紫光卓远股权投资有限公司利息 3209.89 万元。						

注：经公司第九届董事会第二十四次会议、2021 年第二次临时股东大会审议通过，公司（为《展期协议书》之乙方）与紫光卓远（为《展期协议书》之甲方）、芯鑫商业保理（深圳）有限责任公司、芯鑫商业保理（天津）有限责任公司（上述两公司合称“芯鑫保理”，同为《展期协议书》之丙方）签署了《展期协议书》，各方经过友好协商一致，达成如下协议：

1、三方同意并确认，甲方就甲方未向丙方转让的本金金额人民币 5 亿元及相应利息的债权继续向乙方展期，继续展期借款期限自 2021 年 5 月 24 日起至 2022 年 3 月 31 日止，展期借款利率沿用《展期借款合同（四）》约定的利率（4.35%/年），不随中国人民银行同期同档贷款基准利率调整而调整。展期期限届满前，经协商一致可继续展期。2、各方同意并确认，甲方、丙方就丙方受让的本金金额共计人民币 10.45 亿元及相应利息的债权向乙方展期，展期借款期限自 2021 年 5 月 24 日起至 2022 年 3 月 31 日止，展期借款利率沿用《展期借款合同（四）》约定的利率（4.35%/年），不随中国人民银行同期同档贷款基准利率调整而调整。展期期限届满前，经协商一致可继续展期。3、甲丙双方同意并确认，丙方就保理合同项下共计人民币 8.5 亿元的融资本金及相应利息向甲方进行展期，展期借款期限自 2021 年 5 月 24 日起至 2022 年 3 月 31 日止。展期期限届满前，经协商一致可继续展期。4、尽管有前述约定，乙方可根据自身募集资金情况及自身经营情况依法提前偿还上述展期债务全部或部分的本金及利息。

2021 年 6 月 7 日，按照《展期协议书》的相关约定，公司已使用非公开发行股票的募集资金及自有资金向紫光卓远偿还 2.4675 亿元借款，使用自有资金向芯鑫保理偿还 2.5 亿元借款。公司非公开发行股票用于“偿还股东紫光卓远借款”项目的募集资金已使用完毕，《展期协议书》项下剩余借款本金金额目前为 11.15 亿元。

以上事项具体内容请详见公司刊载于指定信息披露媒体上的《关于签署<展期协议书>暨关联交易的公告》（公告编号：2021-048）、《关于借款事项的进展公告》（公告编号：2021-052）。

5、与关联关系的财务公司、公司控股的财务公司往来

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、其他重大关联交易

适用 不适用

公司控股子公司瑞聚实业于2021年6月28日与浙江银润签订《租赁合同》，瑞聚实业将包括苹果树飞椅、转马类、观览车类等11套设备续租给浙江银润，续租期限为1年，续租金额为750万元/年（不含税）。本次关联交易已经公司第九届董事会第二十六次会议审议通过。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《关于公司子公司与浙江银润休闲旅游开发有限公司签署<租赁合同>暨关联交易的公告》	2021 年 06 月 29 日	巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

(a) 根据本公司子公司厦门中桐房产租赁有限公司（原名：厦门旭飞房地产开发有限公司）与厦门桐林物业管理有限公司签订的海发大厦二期物业租赁合同，厦门中桐房产租赁有限公司将海发大厦二期部分物业整体出租给厦门桐林物业管理有限公司，租期至2023年9月30日，后双方签署相关文件，将租期顺延至2031年9月30日。报告期内，厦门中桐房产租赁有限公司通过该租赁业务获得租赁收入319.75万元。

(b) 公司子公司上海瑞聚实业有限公司自2012年起，开始采购游乐设备，于2014年度完成所有11项游乐设备的采购并分批次全部租赁给浙江银润休闲旅游开发有限公司，安装于由其开发运营的“安吉天使乐园休闲旅游度假园区”中的Hello Kitty家园项目，租赁期限为三年。2017年5月19日瑞聚实业与浙江银润签订《租赁合同》，瑞聚实业将上述设备续租给浙江银润，续租期限为2年。2019年继续与浙江银润休闲旅游开发有限公司（乙方）签订续租合同，期限1年，续租金额为每年800万元人民币（不含税）。2020年继续与浙江银润休闲旅游开发有限公司（乙方）签订续租合同，期限1年，续租金额为每年750万元人民币（不含税）。2021年继续与浙江银润休闲旅游开发有限公司（乙方）签订续租合同，期限1年，续租金额为每年750万元人民币（不含税）。报告期内，上海瑞聚实业有限公司通过该租赁业务获得租赁收入375万元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10% 以上的项目

适用 不适用

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

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保

无											
公司对子公司的担保情况											
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保	
北京学大信息技术集团有限公司	2021年03月23日	160,000	2021年04月09日	30,000	连带责任担保	无	无	债务履行期限届满日起三年	否	否	
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		160,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		30,000					
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		160,000		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		30,000					
子公司对子公司的担保情况											
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保	
北京学大信息技术集团有限公司	2021年03月23日	160,000	2021年04月09日	30,000	连带责任担保	无	无	债务履行期限届满日起三年	否	否	
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）		160,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）		30,000					
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）		160,000		报告期末对子公司实际担保余额合计（C4）		30,000					
公司担保总额（即前三大项的合计）											
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）		320,000		报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		60,000					
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		320,000		报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）		60,000					
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				55.96%							
其中：											
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）				0							

直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额 (E)	60,000
担保总额超过净资产 50%部分的金额 (F)	6,391.17
上述三项担保金额合计 (D+E+F)	60,000
对未到期担保合同，报告期内已发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）	无
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）	无

采用复合方式担保的具体情况说明

上述担保中，对北京学大信息技术集团有限公司的担保为公司及子公司的复合担保，具体情况为：子公司学大信息于报告期内与中国民生银行股份有限公司北京分行签署了《综合授信合同》，授信额度为3亿元，公司及子公司学成世纪（北京）信息技术有限公司、天津学大教育科技有限公司与中国民生银行股份有限公司北京分行签署了《最高额保证合同》，为学大信息的上述银行授信提供连带责任担保。

3、委托理财

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	53,006	33,006	0	0
合计		53,006	33,006	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差、不保本的高风险委托理财具体情况

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

受托机构名称（或受托人姓名）	受托机构（或受托人）类型	产品类型	金额	资金来源	起始日期	终止日期	资金投向	报酬确定方式	参考年化收益率	预期收益（如有）	报告期实际损益金额	报告期损益实际收回情况	本年度计提减值准备金额（如有）	是否经过法定程序	未来是否还有委托理财计划	事项概述及相关查询索引（如有）
建设银行	银行	非保本浮动收益	3,000	自有资金	2021年01月14日	2021年07月04日	货币市场工具	到期一次还本付息	3.00%	0	0	0	0	是	是	详见注释
建设银行	银行	非保本浮动收益	5,000	自有资金	2021年01月14日	2021年06月09日	货币市场工具	到期一次还本付息	3.00%	53.19	53.19	53.19	0	是	是	详见注释

大连 银行	银行	非保本 浮动收益	5,000	自有 资金	2021 年 01 月 22 日	2021 年 04 月 22 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	3.60%	44.38	44.38	44.38	0	是	是	详见 注释
交通 银行	银行	非保本 浮动收益	5,000	自有 资金	2021 年 01 月 28 日	2021 年 07 月 28 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	3.20%	78.9	0	0.00	0	是	是	详见 注释
招商 银行	银行	非保本 浮动收益	5,000	自有 资金	2021 年 01 月 28 日	2021 年 06 月 11 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	3.60%	67.07	67.55	67.55	0	是	是	详见 注释
工商 银行	银行	非保本 浮动收益	10,000	自有 资金	2021 年 02 月 02 日	2021 年 07 月 04 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	3.82%	0	0	0	0	是	是	详见 注释
民生 银行	银行	非保本 浮动收益	10,000	自有 资金	2021 年 04 月 14 日	2021 年 06 月 01 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	3.00%	39.77	39.77	39.77	0	是	是	详见 注释
大连 银行	银行	非保本 浮动收益	5,000	自有 资金	2021 年 04 月 15 日	2021 年 06 月 08 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	3.62%	27.47	27.47	27.47	0	是	是	详见 注释
工商 银行	银行	非保本 浮动收益	5,000	自有 资金	2021 年 04 月 16 日	2021 年 10 月 15 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	4.50%	112.5	0	0	0	是	是	详见 注释
瑞士 银行	银行	保本浮 动收益	5,000	自有 资金	2021 年 06 月 03 日	2021 年 11 月 02 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	5.50%	137.5	0	0	0	是	是	详见 注释
瑞士 银行	银行	保本浮 动收益	5,000	自有 资金	2021 年 06 月 03 日	2021 年 11 月 02 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	4.70%	117.5	0	0	0	是	是	详见 注释
建设 银行	银行	非保本 浮动收益	6	自有 资金	2019 年 11 月 28 日	2021 年 07 月 04 日	货币 市场 工具	到期 一次 还本 付息	3.60%	1	0	0.00	0	是	是	详见 注释
建设	银行	非保本	115	自有	2019	2021	货币	到期	3.60%	4.84	4.84	4.84	0	是	是	详见

银行		浮动收 益		资金	年 11 月 28 日	年 01 月 11 日	市场 工具	一次 还本 付息								注释
合计			63,121	--	--	--	--	--	--	684.12	237.2	--	0	--	--	--

注：经公司第九届董事会第十二次会议、2019年年度股东大会审议通过，同意在不影响公司正常经营及风险可控前提下，公司及控股子公司使用闲置自有资金进行委托理财，额度不超过8亿元人民币，资金可以滚动使用，由公司经营管理层在上述额度内按实际情况分配，进行具体的项目决策和实施，授权期限自2020年7月5日至2021年7月4日。

经公司第九届董事会第二十五次会议、2021年第三次临时股东大会审议通过，同意在不影响公司正常经营及风险可控前提下，公司及控股子公司使用闲置自有资金进行委托理财，额度不超过8亿元人民币，资金可以滚动使用，由公司经营管理层在上述额度内按实际情况分配，进行具体的项目决策和实施，授权期限自股东大会审议通过之日起12个月内。

以上内容请详见公司在指定信息披露媒体上发布的《关于未来十二个月使用闲置自有资金委托理财的公告》（公告编号：2020-032）、《关于未来十二个月使用闲置自有资金委托理财的公告》（公告编号：2021-054）。

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

4、日常经营重大合同

适用 不适用

5、其他重大合同

适用 不适用

合同订立公司 方名称	合同订立对方 名称	合同 标的	合同 签订 日期	合同涉 及资产 的账面 价值(万 元)(如 有)	合同涉 及资产 的评估 价值(万 元)(如 有)	评估 机构 名称 (如 有)	评估基 准日(如 有)	定价 原则	交易价 格(万 元)	是否 关联 交易	关联 关系	截至报告期末 的执行情况	披露 日期	披露索引
本公司	紫光卓 远、芯 鑫商业 保理 (深圳)有 限责任 公司、 芯鑫商 业保理 (天津)有 限责任 公司	15.4 5 亿 元借 款展 期	2021 年 06 月 07 日	154,500		无		沿用 《借 款展 期合 同 (四) 》约 定 的 利 率	5,744.86	是	紫光 卓远 为本 公司 持股 5% 以上 股东	公司与紫光卓 远、芯鑫保理 签署了《展期 协议书》，按照 《展期协议 书》的相关约 定，公司已使 用非公开发 行股票的募 集资金及自 有资金分别 向紫光卓 远、芯鑫保 理偿还部分 借款。截至 2021	2021 年 05 月 22 日	公司于巨 潮资讯网 (www.c ninfo.c om)上披 露的《关 于签署< 展期协议 书>暨关 联交易的 公告》(公 告编号： 2021-048)、《关于

	(合称 “芯鑫 保理”)											年 6 月 30 日, 《展期协议 书》项下剩余 借款本金金额 1,115,457,500. 00 元人民币。	借款事项的 进展公告》(公告 编号: 2021-052)。
--	--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

2021年7月9日，公司股东紫光集团收到北京市第一中级人民法院（以下简称“北京一中院”）送达的通知，债权人徽商银行股份有限公司向北京一中院申请对紫光集团进行重整。2021年7月16日，北京一中院裁定受理相关债权人对紫光集团的重整申请，指定紫光集团有限公司清算组担任紫光集团管理人。2021年8月12日，紫光集团管理人向北京一中院申请将紫光集团子公司北京紫光通信科技集团有限公司、北京紫光资本管理有限公司、西藏紫光法器投资有限公司、西藏紫光卓远股权投资有限公司、西藏紫光通信投资有限公司、西藏紫光春华投资有限公司（以下合称“六家子公司”）纳入紫光集团重整一案，并适用关联企业实质合并重整方式进行审理。截至本公告日，北京一中院是否裁定紫光集团及其六家子公司进入实质合并重整程序具有不确定性。

详细内容请查看公司于2021年7月10日、2021年7月17日、2021年8月13日在《中国证券报》《证券时报》及巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的相关公告。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	0	0.00%	21,567,602	0	0	0	21,567,602	21,567,602	18.31%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	0	0.00%	21,567,602	0	0	0	21,567,602	21,567,602	18.31%
其中：境内法人持股	0	0.00%	7,033,480	0	0	0	7,033,480	7,033,480	5.97%
境内自然人持股	0	0.00%	4,671,680	0	0	0	4,671,680	4,671,680	3.97%
基金、产品	0	0.00%	9,862,442	0	0	0	9,862,442	9,862,442	8.37%
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	96,195,107	100.00%	0	0	0	0	0	96,195,107	81.69%
1、人民币普通股	96,195,107	100.00%	0	0	0	0	0	96,195,107	81.69%
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%
三、股份总数	96,195,107	100.00%	21,567,602	0	0	0	21,567,602	117,762,709	100.00%

股份变动的原因

√ 适用 □ 不适用

经中国证监会出具的《关于核准厦门紫光学大股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2020】3384号）核

准，公司于报告期内完成非公开发行股票事项，本次非公开发行人民币普通股21,567,602股，从而导致有限售条件股份增加。

股份变动的批准情况

适用 不适用

1、公司分别于2020年7月20日、2020年8月6日召开了第九届董事会第十五次会议、2020年第三次临时股东大会，审议通过了非公开发行股票方案等相关议案。

2、公司于2020年10月28日召开第九届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整公司非公开发行股票方案的议案》、《关于公司本次非公开发行股票预案（修订稿）的议案》和《关于本次非公开发行股票募集资金使用的可行性分析报告（修订稿）的议案》等议案。

3、2020年11月30日，中国证监会发行审核委员会审核通过公司本次非公开发行股票的申请。

4、2020年12月17日，公司收到中国证监会下发的《关于核准厦门紫光光学大股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2020】3384号），核准本次发行。

股份变动的过户情况

适用 不适用

本次发行新增股份已于2021年3月8日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕登记托管手续。

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

因2021年度非公开发行A股股票导致公司股份变动，因此计算2021年每股净资产时将按变动后的总股本，计算每股收益时将使用非公开发行后的加权平均股本。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
天津晋丰文化传播有限公司	0	0	5,995,328	5,995,328	非公开发行	2022年9月19日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第一个交易日）
广州市盈睿资本管理有限公司—深圳市合御天元股权投资企业（有限合伙）	0	0	1,297,690	1,297,690	非公开发行	2021年9月19日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第一个交易日）
陈金东	0	0	1,167,921	1,167,921	非公开发行	2021年9月19日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第一个交易日）

						的第一个交易日)
招商银行股份有限公司—华富成长趋势混合型证券投资基金	0	0	1,131,585	1,131,585	非公开发行	2021年9月19日(如遇法定节假日或休息日,则顺延至其后的第一个交易日)
中国农业银行股份有限公司—交银施罗德启欣混合型证券投资基金	0	0	1,038,152	1,038,152	非公开发行	2021年9月19日(如遇法定节假日或休息日,则顺延至其后的第一个交易日)
陈彤	0	0	908,383	908,383	非公开发行	2021年9月19日(如遇法定节假日或休息日,则顺延至其后的第一个交易日)
上海裕灏投资管理有限公司—裕灏金麦穗2号私募证券投资基金	0	0	882,429	882,429	非公开发行	2021年9月19日(如遇法定节假日或休息日,则顺延至其后的第一个交易日)
宁波高利盛竹投资管理有限公司	0	0	778,614	778,614	非公开发行	2021年9月19日(如遇法定节假日或休息日,则顺延至其后的第一个交易日)
中国邮政储蓄银行股份有限公司—南方誉鼎一年持有期混合型证券投资基金	0	0	700,752	700,752	非公开发行	2021年9月19日(如遇法定节假日或休息日,则顺延至其后的第一个交易日)
中国建设银行股份有限公司—南方现代教育股票型证券投资基金	0	0	648,846	648,846	非公开发行	2021年9月19日(如遇法定节假日或休息日,则顺延至其后的第一个交易日)
其它限售股股东(合并列式)	0	0	7,017,902	7,017,902	非公开发行	2021年9月19日(如遇法定节假日或休息日,则顺延至其后的第一个交易日)
合计	0	0	21,567,602	21,567,602	--	--

二、证券发行与上市情况

√ 适用 □ 不适用

股票及其衍生证券名称	发行日期	发行价格(或利率)	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期	披露索引	披露日期
股票类								
2021年度非公开发行股票	2021年03月08日	38.53元/股	21,567,602	2021年03月19日	21,567,602		具体内容详见公司于2021年3月17日于巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)披露的《非公开发行股	2021年03月17日

							票发行情况报告 书暨上市公告书》
可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债类							
其他衍生证券类							

报告期内证券发行情况的说明

1、公司分别于2020年7月20日、2020年8月6日召开了第九届董事会第十五次会议、2020年第三次临时股东大会，审议通过了非公开发行股票方案等相关议案，并于2020年10月28日召开第九届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整公司非公开发行股票方案的议案》、《关于公司本次非公开发行股票预案（修订稿）的议案》和《关于本次非公开发行股票募集资金使用的可行性分析报告（修订稿）的议案》等议案。

2、2020年12月17日，公司收到中国证监会下发的《关于核准厦门紫光学大股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2020】3384号），核准本次发行。

3、2021年3月19日，公司新增股份21,567,602股在深圳证券交易所上市。

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		14,115	报告期末表决权恢复的优先股 股东总数（如有）（参见注8）		0			
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的 普通股数量	报告期内 增减变动 情况	持有有限 售条件的 普通股数 量	持有无限 售条件的 普通股数 量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
西藏紫光卓远 股权投资有限 公司	国有法人	12.74%	15,000,000	0	0	15,000,000		
浙江台州椰林 湾投资策划有 限公司	境内非国有法 人	10.56%	12,438,544	0	0	12,438,544	质押	12,438,544
天津安特文化 传播有限公司	境内非国有法 人	8.99%	10,591,672	0	0	10,591,672		
天津晋丰文化 传播有限公司	境内非国有法 人	5.09%	5,995,328	5,995,328	5,995,328	0		
北京紫光通信 科技集团有限 公司	国有法人	4.20%	4,950,438	0	0	4,950,438		
中国农业银行 股份有限公司 —交银施罗德 启欣混合型证	其他	2.29%	2,700,036	639,812	1,038,152	1,661,884		

券投资基金								
紫光集团有限公司	国有法人	1.78%	2,101,181	0	0	2,101,181		
中国农业银行股份有限公司 —交银施罗德 瑞思三年封闭 运作混合型证 券投资基金	其他	1.66%	1,952,678	1,066,278	648,845	1,303,833		
俞晴	境内自然人	1.45%	1,710,000	3,000	0	1,710,000		
中国银河证券 股份有限公司 约定购回专用 账户	其他	1.36%	1,600,000	240,000	0	1,600,000		
战略投资者或一般法人因配售 新股成为前 10 名普通股股东 的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动 的说明	1、天津安特文化传播有限公司、天津晋丰文化传播有限公司、浙江台州椰林湾投资策划有限公司为一致行动人。 2、西藏紫光卓远股权投资有限公司、北京紫光通信科技集团有限公司、紫光集团有限公司为一致行动人。 除此之外，公司未知其他前 10 名股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决 权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户 的特别说明（如有）（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
西藏紫光卓远股权投资有限公 司	15,000,000	人民币普通股	15,000,000					
浙江台州椰林湾投资策划有限 公司	12,438,544	人民币普通股	12,438,544					
天津安特文化传播有限公司	10,591,672	人民币普通股	10,591,672					
北京紫光通信科技集团有限公 司	4,950,438	人民币普通股	4,950,438					
紫光集团有限公司	2,101,181	人民币普通股	2,101,181					

俞晴	1,710,000	人民币普通股	1,710,000
中国农业银行股份有限公司—交银施罗德启欣混合型证券投资基金	1,661,884	人民币普通股	1,661,884
中国银河证券股份有限公司约定购回专用账户	1,600,000	人民币普通股	1,600,000
中国农业银行股份有限公司—交银施罗德瑞思三年封闭运作混合型证券投资基金	1,303,833	人民币普通股	1,303,833
中国农业银行股份有限公司—交银施罗德成长混合型证券投资基金	1,141,711	人民币普通股	1,141,711
前 10 名无限售条件普通股股东之间,以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	1、天津安特文化传播有限公司、天津晋丰文化传播有限公司、浙江台州椰林湾投资策划有限公司为一致行动人。 2、西藏紫光卓远股权投资有限公司、北京紫光通信科技集团有限公司、紫光集团有限公司为一致行动人。 除此之外,公司未知其他前 10 名股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明(如有)(参见注 4)	1、公司股票并非融资融券标的证券; 2、截至 2021 年 6 月 30 日,天津安特文化传播有限公司存放于信用账户的股票数量 10,279,672 股。		

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

是 否

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

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动,具体可参见 2020 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

新控股股东名称	天津安特、椰林湾、晋丰文化
变更日期	2021 年 04 月 07 日
指定网站查询索引	相关内容请详见公司于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上披露的《关于公司控股股东和实际控制人变更的提示性公告》(公告编号:2021-025)。
指定网站披露日期	2021 年 04 月 08 日

实际控制人报告期内变更

√ 适用 □ 不适用

新实际控制人名称	金鑫
变更日期	2021 年 04 月 07 日
指定网站查询索引	相关内容请详见公司于巨潮资讯网（ www.cninfo.com.cn ）上披露的《关于公司控股股东和实际控制人变更的提示性公告》（公告编号：2021-025）。
指定网站披露日期	2021 年 04 月 08 日

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

2021 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	950,299,117.59	1,030,097,589.34
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	330,060,000.00	1,210,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	37,746,465.34	37,707,569.02
应收款项融资		
预付款项	15,705,932.62	17,355,572.66
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	104,416,100.07	126,328,840.77
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	525,715.73	681,955.05

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	36,981,865.43	72,525,781.25
流动资产合计	1,475,735,196.78	1,285,907,308.09
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		
长期股权投资	55,398,335.21	55,320,013.37
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	30,648,731.75	28,452,901.93
投资性房地产	71,935,763.38	72,900,848.06
固定资产	184,733,365.78	193,041,585.75
在建工程	89,919,941.66	60,613,491.67
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	763,745,431.00	
无形资产	52,253,746.86	55,333,898.13
开发支出		
商誉	1,528,383,262.01	1,528,383,262.01
长期待摊费用	201,213,740.53	211,911,539.59
递延所得税资产	1,356,020.34	1,553,328.03
其他非流动资产	18,566,960.07	21,695,476.03
非流动资产合计	2,998,155,298.59	2,229,206,344.57
资产总计	4,473,890,495.37	3,515,113,652.66
流动负债：		
短期借款	1,121,225,835.95	1,585,876,890.43
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		

应付账款	51,658.71	51,658.71
预收款项	154,673,730.72	179,662,663.16
合同负债	817,314,103.91	1,060,795,918.77
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	247,597,801.53	223,904,344.87
应交税费	84,425,992.18	57,172,716.41
其他应付款	176,668,095.43	179,554,846.27
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	236,892,731.86	
其他流动负债	73,311,658.28	85,363,632.76
流动负债合计	2,912,161,608.57	3,372,382,671.38
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	490,046,274.81	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	338,849.60	338,849.60
递延收益		
递延所得税负债	9,225,569.99	10,378,766.24
其他非流动负债		
非流动负债合计	499,610,694.40	10,717,615.84
负债合计	3,411,772,302.97	3,383,100,287.22
所有者权益：		

股本	117,762,709.00	96,195,107.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	858,933,567.21	58,083,904.79
减：库存股		
其他综合收益	-1,382,213.67	92,023.64
专项储备		
盈余公积	4,590,910.24	4,590,910.24
一般风险准备		
未分配利润	92,271,701.22	-18,511,136.63
归属于母公司所有者权益合计	1,072,176,674.00	140,450,809.04
少数股东权益	-10,058,481.60	-8,437,443.60
所有者权益合计	1,062,118,192.40	132,013,365.44
负债和所有者权益总计	4,473,890,495.37	3,515,113,652.66

法定代表人：吴胜武

主管会计工作负责人：王焯

会计机构负责人：李翠

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	291,039,573.17	1,632,279.88
交易性金融资产	60,000.00	1,210,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	43,003,202.45	43,003,202.45
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		1,358,037.25
流动资产合计	334,102,775.62	47,203,519.58
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,735,309,193.74	2,443,869,193.74
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	74,249.33	86,835.96
在建工程	21,004,474.60	21,004,474.60
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	680,012.25	
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	3,845,818.03	3,845,818.03
非流动资产合计	2,760,913,747.95	2,468,806,322.33
资产总计	3,095,016,523.57	2,516,009,841.91
流动负债：		
短期借款	2,691,980,293.92	2,681,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	51,658.71	51,658.71
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费	6,094.15	10,927.04

其他应付款	82,519,242.10	279,513,460.84
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	2,774,557,288.88	2,960,576,046.59
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	545,827.19	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	338,849.60	338,849.60
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	884,676.79	338,849.60
负债合计	2,775,441,965.67	2,960,914,896.19
所有者权益：		
股本	117,762,709.00	96,195,107.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	858,933,567.21	58,083,904.79
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	4,590,910.24	4,590,910.24
未分配利润	-661,712,628.55	-603,774,976.31
所有者权益合计	319,574,557.90	-444,905,054.28
负债和所有者权益总计	3,095,016,523.57	2,516,009,841.91

3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入	1,581,968,399.49	1,296,399,320.42
其中：营业收入	1,581,968,399.49	1,296,399,320.42
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,457,486,838.64	1,262,600,932.47
其中：营业成本	1,048,527,369.02	919,917,423.78
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	4,245,760.67	5,113,259.35
销售费用	124,804,272.28	107,347,392.13
管理费用	208,839,307.72	171,914,790.34
研发费用	23,289,399.06	22,532,103.27
财务费用	47,780,729.89	35,775,963.60
其中：利息费用	50,778,796.86	34,981,670.00
利息收入	7,933,630.16	2,344,835.55
加：其他收益	26,446,560.09	44,709,343.75
投资收益（损失以“-”号填列）	1,486,014.54	-26,142.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,161,896.16	-1,495,243.12
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	195,829.82	-797,724.50

“—”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-7,933,630.16	1,252,197.97
资产减值损失(损失以“-”号填列)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-1,262,180.58	-990,052.26
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	143,414,154.56	77,946,010.57
加：营业外收入	488,957.57	846,955.53
减：营业外支出	3,010,895.27	1,749,072.14
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	140,892,216.86	77,043,893.96
减：所得税费用	31,730,417.01	33,327,051.31
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	109,161,799.85	43,716,842.65
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	109,161,799.85	
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.归属于母公司所有者的净利润	110,782,837.85	43,865,457.91
2.少数股东损益	-1,621,038.00	-148,615.26
六、其他综合收益的税后净额	-1,474,237.31	2,271,184.21
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,474,237.31	2,271,184.21
(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	-1,474,237.31	2,271,184.21

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	-1,474,237.31	2,271,184.21
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	107,687,562.54	45,988,026.86
归属于母公司所有者的综合收益总额	109,308,600.54	46,136,642.12
归属于少数股东的综合收益总额	-1,621,038.00	-148,615.26
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.9407	0.456
（二）稀释每股收益	0.9407	0.456

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：吴胜武

主管会计工作负责人：王焯

会计机构负责人：李翠

4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	273.40	0.00
销售费用		
管理费用	2,877,276.58	3,817,908.40
研发费用		
财务费用	55,109,186.58	58,588,461.93
其中：利息费用	60,279,292.42	55,755,213.30
利息收入	5,173,356.80	2,254.40

加：其他收益	962.59	
投资收益（损失以“-”号填列）	48,355.13	78,996.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-57,937,418.84	-62,327,374.05
加：营业外收入		
减：营业外支出	233.40	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-57,937,652.24	-62,327,374.05
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-57,937,652.24	-62,327,374.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-57,937,652.24	-62,327,374.05
（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	-57,937,652.24	-62,327,374.05
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.4920	-0.6479
(二) 稀释每股收益	-0.4920	-0.6479

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,339,541,209.48	1,130,491,358.31
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		0.00
收到其他与经营活动有关的现金	14,871,747.17	13,811,635.97
经营活动现金流入小计	1,354,412,956.65	1,144,302,994.28
购买商品、接受劳务支付的现金	48,928,963.82	99,457,441.38
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	926,273,025.08	753,725,163.86
支付的各项税费	48,898,751.89	30,065,378.73
支付其他与经营活动有关的现金	245,936,085.00	147,417,400.56
经营活动现金流出小计	1,270,036,825.79	1,030,665,384.53
经营活动产生的现金流量净额	84,376,130.86	113,637,609.75
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	37,000,634.00	0.00
取得投资收益收到的现金	2,643,314.16	1,526,232.99
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	12,731.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	301,150,000.00	35,850,000.00
投资活动现金流入小计	340,793,948.16	37,388,964.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	72,115,231.82	83,313,084.93
投资支付的现金	3,234,374.66	11,991,645.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	630,000,000.00	82,800,000.00
投资活动现金流出小计	705,349,606.48	178,104,729.93

投资活动产生的现金流量净额	-364,555,658.32	-140,715,765.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	824,399,708.17	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00
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		0.00
筹资活动现金流入小计	824,399,708.17	0.00
偿还债务支付的现金	429,542,500.00	105,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	67,207,500.00	68,235,414.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	171,585,540.75	0.00
筹资活动现金流出小计	668,335,540.75	173,235,414.07
筹资活动产生的现金流量净额	156,064,167.42	-173,235,414.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,492,118.30	3,608,252.94
五、现金及现金等价物净增加额	-125,607,478.34	-196,705,316.40
加：期初现金及现金等价物余额	992,767,784.42	760,645,479.17
六、期末现金及现金等价物余额	867,160,306.08	563,940,162.77

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 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	5,223,052.21	10,003,229.50
经营活动现金流入小计	5,223,052.21	10,003,229.50
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	260,706.36	2,001,621.93
支付的各项税费	108,153.81	5,181.94
支付其他与经营活动有关的现金	2,576,482.21	2,905,453.39

经营活动现金流出小计	2,945,342.38	4,912,257.26
经营活动产生的现金流量净额	2,277,709.83	5,090,972.24
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	48,355.13	78,996.28
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	1,150,000.00	5,850,000.00
投资活动现金流入小计	1,198,355.13	5,928,996.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,440.00	
投资支付的现金	291,440,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		2,800,000.00
投资活动现金流出小计	291,445,440.00	2,800,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-290,247,084.87	3,128,996.28
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	824,399,708.17	
取得借款收到的现金	250,000,000.00	90,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,074,399,708.17	90,000,000.00
偿还债务支付的现金	429,542,500.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	67,207,500.00	68,176,417.81
支付其他与筹资活动有关的现金	273,039.84	
筹资活动现金流出小计	497,023,039.84	98,176,417.81
筹资活动产生的现金流量净额	577,376,668.33	-8,176,417.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	289,407,293.29	43,550.71
加：期初现金及现金等价物余额	1,632,279.88	1,621,578.07
六、期末现金及现金等价物余额	291,039,573.17	1,665,128.78

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 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											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	96,195,107.00				58,083,904.79		92,023.64		4,590,910.24		-18,511,136.63		140,450,809.04	-8,437,443.60	132,013,365.44
加：会计政策变更													0.00	0.00	0.00
前期差错更正													0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并													0.00	0.00	0.00
其他													0.00		0.00
二、本年期初余额	96,195,107.00				58,083,904.79		92,023.64		4,590,910.24		-18,511,136.63		140,450,809.04	-8,437,443.60	132,013,365.44
三、本期增减变动	21,567,602.00				800,849,662.42		-1,474,237.31				110,782,837.85		931,725,864.96	-1,621,038.00	930,104,826.96

金额（减少以“－”号填列）															
（一）综合收益总额						-1,474,237.31					110,782,837.85		109,308,600.54	-1,621,038.00	107,687,562.54
（二）所有者投入和减少资本	21,567,602.00				800,849,662.42								822,417,264.42		822,417,264.42
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准															

备															
3. 对所有 者（或股 东）的分 配															
4. 其他															
（四）所 有者权益 内部结转															
1. 资本公 积转增资 本（或股 本）															
2. 盈余公 积转增资 本（或股 本）															
3. 盈余公 积弥补亏 损															
4. 设定受 益计划变 动额结转 留存收益															
5. 其他综 合收益结 转留存收 益															

6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	117,762,709.00				858,933,567.21	-1,382,213.67		4,590,910.24		92,271,701.22	0.00	1,072,176,674.00	-10,058,481.60		1,062,118,192.40	

上期金额

单位：元

项目	2020 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		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	96,195,107.00				58,083,904.79		2,501,413.26	4,590,910.24		-62,198,819.19		99,172,516.10	-8,126,382.06	91,046,134.04
加：会计政策变更														
前期差														

错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	96,195,107.00				58,083,904.79	2,501,413.26		4,590,910.24		-62,198,819.19		99,172,516.10	-8,126,382.06		91,046,134.04
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）						2,271,184.21				43,865,457.91		46,136,642.12	-148,615.26		45,988,026.86
（一）综合收益总额						2,271,184.21				43,865,457.91		46,136,642.12	-148,615.26		45,988,026.86
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他															

权益工 具持有 者投入 资本															
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额															
4. 其他															
(三)利 润分配															
1. 提取 盈余公 积															
2. 提取 一般风 险准备															
3. 对所 有者(或 股东)的 分配															
4. 其他															
(四)所 有者权 益内部 结转															

1. 资本 公积转 增资本 （或股 本）															
2. 盈余 公积转 增资本 （或股 本）															
3. 盈余 公积弥 补亏损															
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益															
5. 其他 综合收 益结转 留存收 益															
6. 其他															
（五）专 项储备															
1. 本期															

提取															
2. 本期使用															
(六)其他															
四、本期期末余额	96,195,107.00				58,083,904.79	4,772,597.47	4,590,910.24	-18,333,361.28		145,309,158.22	-8,274,997.32			137,034,160.90	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	96,195,107.00				58,083,904.79			4,590,910.24	-603,774,976.31			-444,905,054.28
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	96,195,107.00				58,083,904.79			4,590,910.24	-603,774,976.31			-444,905,054.28
三、本期增减变	21,567,602.00				800,849,662.42				-57,937,652.24			764,479,612.18

动金额(减少以“一”号填列)												
(一)综合收益总额											-57,937,652.24	-57,937,652.24
(二)所有者投入和减少资本	21,567,602.00				800,849,662.42							822,417,264.42
1.所有者投入的普通股												0.00
2.其他权益工具持有者投入资本												0.00
3.股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4.其他												0.00
(三)利润分配												0.00
1.提取盈余公积												0.00
2.对所有者(或股东)的分配												0.00
3.其他												0.00
(四)所有者权益内部结转												0.00
1.资本公积转增资本(或股本)												0.00

2. 盈余公积转增资本(或股本)												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5. 其他综合收益结转留存收益												0.00
6. 其他												0.00
(五) 专项储备												0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
(六) 其他												0.00
四、本期期末余额	117,762,709.00				858,933,567.21			4,590,910.24	-661,712,628.55			319,574,557.90

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	96,195,107.00				58,083,904.79			4,590,910.24	-477,177,624.29			-318,307,702.26

加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	96,195,107.00				58,083,904.79				4,590,910.24	-477,177,624.29		-318,307,702.26
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-62,327,374.05		-62,327,374.05
（一）综合收益总额										-62,327,374.05		-62,327,374.05
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 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	96,195,107.00				58,083,904.79				4,590,910.24	-539,504,998.34		-380,635,076.31

三、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

学大（厦门）教育科技集团股份有限公司（原名“厦门紫光学大股份有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）前身是厦门市海洋渔业开发公司，于1984年10月经厦门市水产局批准成立。1992年5月22日经厦门市经济体制改革委员会厦体改[1992]011号文批准改制为股份有限公司，同年6月向社会公开发行股票，1993年1月18日正式注册成立厦门市海洋渔业开发股份有限公司，1993年10月26日经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]84号文批准向社会公开发行人民币普通股20,750,600股，并于1993年11月1日在深圳证券交易所上市交易；经中国证券监督管理委员会证监许可【2020】3384号文批准，公司于2021年3月8日办理完成非公开发行21,567,602股股票在结算公司的登记托管手续，新增股份于2021年3月19日在深圳证券交易所上市。现持有统一社会信用代码为91350200154999005J的营业执照。

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

截止2021年6月30日，本公司累计发行股本总数117,762,709股，注册资本为117,762,709元，注册地址：福建省厦门市湖里区寨上长乐路1号，总部地址：北京市海淀区知春路7号致真大厦B座28层。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司经批准的经营围：一般项目：技术推广服务；软件开发；教育教学检测和评价活动；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；以自有资金从事投资活动；企业管理；劳务服务（不含劳务派遣）；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；自有资金投资的资产管理服务；企业总部管理；休闲娱乐用品设备出租；体育用品设备出租；图书出租；音像制品出租；物业管理；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司属教育培训行业，主要产品和服务为教育培训服务。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2021年8月25日批准报出。

本公司将上海瑞聚实业有限公司（以下简称“上海瑞聚”）、厦门中桐房产租赁有限公司（原名“厦门旭飞房地产开发有限公司”，以下简称“厦门中桐”）、Xueda Education Group（中文名称：学大教育集团）和北京学大信息技术集团有限公司（原名“北京学大信息技术有限公司”，以下简称“学大信息”）4家二级子公司，以及厦门中桐下属1家子公司、学大教育集团下属7家子公司和学大信息下属213家子公司及158家学校纳入本期合并财务报表范围。

合并范围变更主体的具体信息详见本财务报告“八、合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在本财务报告五、31.长期资产减值、39.收入的确认等。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

(2) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；

不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、

合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

①增加子公司或业务

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

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

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

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

②处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续

计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

1. 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
2. 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
3. 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率【或：当期平均汇率、加权平均汇率、或其他方法确定的即期汇率的近似汇率】作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件

的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

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

(2) 外币报表的折算

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

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

(1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

(2) 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

①能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

2) 其他金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

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

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4) 减记金融资产

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

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

11、应收票据

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本财务报告五、10.（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

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

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

12、应收账款

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本财务报告五、10.（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

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

组合名称	依据
逾期账龄分析组合	除特殊信用组合的应收款项外，其余应收款项按账龄划分组合。
特殊信用组合	根据应收款项性质划分组合，包含押金、备用金、关联方往来款等。

按组合计提预期信用减值损失的计提方法:	
组合名称	计提方法
逾期账龄分析组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 编制应收款项账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。
特殊信用组合	参考历史损失经验, 结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断, 通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

13、应收款项融资

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本财务报告五、10.(6) 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

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

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

15、存货

(1) 存货的分类

存货按库存商品、原材料、低值易耗品等进行分类。

(2) 存货的计价方法

存货的取得按实际成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。发出库存商品、材料的成本按加权平均法计算确定; 包装物、低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末及年末, 本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因已霉烂变

质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本财务报告五、10.(6)金融工具减值。

17、合同成本

(1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

3) 该成本预期能够收回。

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

(2) 合同取得成本

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

(3) 合同成本摊销

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

(4) 合同成本减值

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

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

18、持有待售资产

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

(2) 持有待售核算方法

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

资产减值准备。

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

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

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

（1）初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本财务报告五、5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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

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

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命(年)	年折旧(摊销)率(%)
房屋、建筑物	4	45	2.13

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

25、在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

26、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准

备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1) 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2) 无形资产的后续计量

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

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

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

(2) 内部研究开发支出会计政策

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
 - 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
- 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、长期资产减值

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

1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：(a) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。(b) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。(c) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。(d) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(e) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。(f) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。(g) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

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

32、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

33、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

35、租赁负债

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

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

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

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

36、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

37、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

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

(3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(4) 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的业务收入包括教育培训收入、房屋租赁收入、设备租赁收入。

(1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 收入确认的具体方法

(1) 教育培训服务费收入具体分为以下类型：

1) 学员注册费收入确认方法

公司收取每个新学员一个不可退回的综合服务费，即注册费。该费用主要是公司根据学员个人情况进行咨询评估时一次性收取，按照学员的平均生命周期分期确认收入。

学员的平均生命周期是基于公司的历史数据进行预计的。

2) 学员教育培训服务费收入确认方法

公司的教育培训服务费收入主要包括一对一和小班组教育培训服务收入等。

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

3) 其他教育服务收入确认方法

其他教育服务收入主要包括外国语小学的学费收入、自主招生收入、记忆力项目收入、合作文化课收入、少儿编程收入等。

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

(2) 房屋租赁收入

公司根据所签订房屋租赁合同约定的每月租金金额确认收入。

(3) 设备租赁收入

公司根据所签订设备租赁合同约定的每季度设备租金金额确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的确认

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

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

(3) 会计处理方法

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

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

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

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

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

41、递延所得税资产/递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1) 该交易不是企业合并；2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

(2) 递延所得税负债的确认依据

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

1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1) 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2) 租赁合同的合并

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

- A. 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- B. 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- C. 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3) 本公司作为承租人的会计处理

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

A. 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁主要包括指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- B. 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本财务报告注释 25、注释 47。

4) 本公司作为出租人的会计处理

A. 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 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。
- 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。
- 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，本公司也可能分类为融资租赁：

- 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。

B. 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经

营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1)扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2)取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3)合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4)租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5)由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据中华人民共和国财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下统称新租赁准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据新租赁准则的要求，公司对原采用的相关会计政策进行相应变更。	本公司于 2021 年 4 月 19 日召开的第九届董事会第十一次会议、第九届监事会第六次会议审议通过了《关于执行新租赁准则并变更相关会计政策的公告议案》。	根据新租赁准则要求，公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则《企业会计准则第 21 号-租赁》进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年年初留存收益。执行新租赁准则不会对公司以前年度财务状况、经营成果产生影响。

1、财政部于2018年颁布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2021年1月1日起施行。本公司于2021年4月19日召开的第九届董事会第十一次会议、第九届监事会第六次会议，批准自2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见第十节、五、42。

2、执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（2020年），本公司对2021年1月1日至2021年6月30日发生的满足条件的相关租金减免等，采用简化方法进行会计处理，合计减少租金150.65万元。

(2) 重要会计估计变更

□ 适用 √ 不适用

(3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

√ 是 □ 否

合并资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,030,097,589.34	1,030,097,589.34	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	1,210,000.00	1,210,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	37,707,569.02	37,707,569.02	
应收款项融资			
预付款项	17,355,572.66	9,567,225.37	-7,788,347.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	126,328,840.77	126,328,840.77	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	681,955.05	681,955.05	
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	72,525,781.25	37,005,751.97	-35,520,029.28
流动资产合计	1,285,907,308.09	1,242,598,931.52	

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			
长期股权投资	55,320,013.37	55,320,013.37	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	28,452,901.93	28,452,901.93	
投资性房地产	72,900,848.06	72,900,848.06	
固定资产	193,041,585.75	193,041,585.75	
在建工程	60,613,491.67	60,613,491.67	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		742,476,017.47	742,476,017.47
无形资产	55,333,898.13	55,333,898.13	
开发支出			
商誉	1,528,383,262.01	1,528,383,262.01	
长期待摊费用	211,911,539.59	211,911,539.59	
递延所得税资产	1,553,328.03	1,553,328.03	
其他非流动资产	21,695,476.03	21,695,476.03	
非流动资产合计	2,229,206,344.57	2,971,682,362.04	
资产总计	3,515,113,652.66	4,214,281,293.56	
流动负债：			
短期借款	1,585,876,890.43	1,585,876,890.43	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	51,658.71	51,658.71	
预收款项	179,662,663.16	179,662,663.16	
合同负债	1,060,795,918.77	1,060,795,918.77	
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	223,904,344.87	223,904,344.87	
应交税费	57,172,716.41	57,172,716.41	
其他应付款	179,554,846.27	179,554,846.27	
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		222,022,526.06	222,022,526.06
其他流动负债	85,363,632.76	75,052,151.70	-10,311,481.06
流动负债合计	3,372,382,671.38	3,584,093,716.38	
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		487,456,595.90	487,456,595.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	338,849.60	338,849.60	
递延收益			
递延所得税负债	10,378,766.24	10,378,766.24	
其他非流动负债			
非流动负债合计	10,717,615.84	498,174,211.74	
负债合计	3,383,100,287.22	4,082,267,928.12	
所有者权益：			
股本	96,195,107.00	96,195,107.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	58,083,904.79	58,083,904.79	
减：库存股			
其他综合收益	92,023.64	92,023.64	
专项储备			
盈余公积	4,590,910.24	4,590,910.24	
一般风险准备			
未分配利润	-18,511,136.63	-18,511,136.63	
归属于母公司所有者权益合计	140,450,809.04	140,450,809.04	
少数股东权益	-8,437,443.60	-8,437,443.60	
所有者权益合计	132,013,365.44	132,013,365.44	
负债和所有者权益总计	3,515,113,652.66	4,214,281,293.56	

调整情况说明

根据财政部2018年12月发布的《关于修订印发<企业会计准则第21号—租赁>的通知》（财会〔2018〕35号）要求，公司于2021年1月1日开始实施新租赁准则，自2021年第一季度报告起按新租赁准则要求进行财务报表披露，不涉及对以前年度的追溯调整，不重述2020年末可比数，只调整首次执行本准则当年年初财务报表相关项目金额，自2021年1月1日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,632,279.88	1,632,279.88	
交易性金融资产	1,210,000.00	1,210,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	43,003,202.45	43,003,202.45	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,358,037.25	1,358,037.25	
流动资产合计	47,203,519.58	47,203,519.58	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,443,869,193.74	2,443,869,193.74	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	86,835.96	86,835.96	
在建工程	21,004,474.60	21,004,474.60	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		906,683.01	906,683.01
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	3,845,818.03	3,845,818.03	
非流动资产合计	2,468,806,322.33	2,469,713,005.34	
资产总计	2,516,009,841.91	2,516,916,524.92	
流动负债：			
短期借款	2,681,000,000.00	2,681,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	51,658.71	51,658.71	
预收款项			
合同负债			

应付职工薪酬			
应交税费	10,927.04	10,927.04	
其他应付款	279,513,460.84	279,513,460.84	
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	2,960,576,046.59	2,960,576,046.59	
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		906,683.01	906,683.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	338,849.60	338,849.60	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	338,849.60	1,245,532.61	
负债合计	2,960,914,896.19	2,961,821,579.20	
所有者权益：			
股本	96,195,107.00	96,195,107.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	58,083,904.79	58,083,904.79	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	4,590,910.24	4,590,910.24	

未分配利润	-603,774,976.31	-603,774,976.31	
所有者权益合计	-444,905,054.28	-444,905,054.28	
负债和所有者权益总计	2,516,009,841.91	2,516,916,524.92	

调整情况说明

根据财政部2018年12月发布的《关于修订印发<企业会计准则第21号—租赁>的通知》（财会〔2018〕35号）要求，公司于2021年1月1日开始实施新租赁准则，自2021年第一季度报告起按新租赁准则要求进行财务报表披露，不涉及对以前年度的追溯调整，不重述2020年末可比数，只调整首次执行本准则当年年初财务报表相关项目金额，自2021年1月1日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

（4）2021年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用 不适用

45、终止经营

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

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

46、其他

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务、应税服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%、6%、5%或3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、16.5%、25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
Xueda Education Group	0%
中华学大有限公司	16.5%
学成世纪（北京）信息技术有限公司	15%
天津学大教育科技有限公司	15%
天津学诚时代教育科技有限公司	15%

2、税收优惠

1、公司的子公司- Xueda Education Group（学大教育集团）在开曼群岛注册并享受税收豁免优惠政策。

2、公司的子（孙）公司-中华学大有限公司设立于香港，企业所得税税率为16.5%，由于该公司是一个投资控股公司，在香港无实际经营（无纳税收入），故该公司2021年度不缴纳企业所得税。

3、公司的子（孙）公司-学成世纪（北京）信息技术有限公司于2019年10月15日取得《高新技术企业证书》（编号：GR201911003158），证书有效期三年。该公司2021年度按15%计算缴纳企业所得税。

4、公司的子（孙）公司-天津学大教育科技有限公司于2019年11月28日取得《高新技术企业证书》（编号：GR201912001211），证书有效期三年。该公司2021年度按15%计算缴纳企业所得税。

5、公司的子（孙）公司-天津学诚时代教育科技有限公司于2020年12月1日取得《高新技术企业证书》（编号：GR202012002442），证书有效期三年。该公司2021年度按15%计算缴纳企业所得税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61,672.20	167,393.28
银行存款	867,098,633.88	992,600,391.14
其他货币资金	82,390,344.91	37,329,804.92
未到期应收利息	748,466.60	200,804.16
合计	950,299,117.59	1,030,097,589.34
其中：存放在境外的款项总额	7,159,101.85	73,243,642.67

其他说明

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
存在指定银行专户的保证金 注1	62,690,344.91	12,253,169.94
存在指定银行专户的验资款	19,700,000.00	24,721,358.72

其他 注2		154,472.10
合计	82,390,344.91	37,329,804.92

注1：该部分其他货币资金是根据相关办学要求存入指定银行专户的保证金。

注2：因教学资质过期，账户处于冻结状态；ETC业务冻结款。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	330,060,000.00	1,210,000.00
其中：		
理财产品	330,060,000.00	1,210,000.00
其中：		
合计	330,060,000.00	1,210,000.00

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

单位：元

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

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

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

 适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

 适用 不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

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

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况:

单位: 元

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

应收票据核销说明:

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位: 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	56,022,081.13	100.00%	18,275,615.79	32.62%	37,746,465.34	48,049,554.65	100.00%	10,341,985.63	21.52%	37,707,569.02
其中:										
合计	56,022,081.13	100.00%	18,275,615.79	32.62%	37,746,465.34	48,049,554.65	100.00%	10,341,985.63	21.52%	37,707,569.02

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
逾期 1 年以内	15,735,307.32	314,706.15	2.00%
逾期 1—2 年	14,907,011.55	1,490,701.16	10.00%
逾期 2—3 年	17,819,107.52	8,909,553.76	50.00%
逾期 3 年以上	7,560,654.74	7,560,654.72	100.00%
合计	56,022,081.13	18,275,615.79	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明:

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

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	15,735,307.32
1 至 2 年	14,907,011.55
2 至 3 年	17,819,107.52
3 年以上	7,560,654.74
3 至 4 年	7,490,094.74
5 年以上	70,560.00
合计	56,022,081.13

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,341,985.63	7,933,632.46				18,275,618.09
合计	10,341,985.63	7,933,632.46				18,275,618.09

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况:

单位: 元

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

易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江银润休闲旅游开发有限公司	33,308,824.23	59.46%	11,489,210.80
厦门桐林物业管理有限公司	21,676,496.90	38.69%	6,696,520.99
西安黑马艺术文化培训学校有限公司	966,200.00	1.72%	19,324.00
隆德信建设公司	70,560.00	0.13%	70,560.00
合计	56,022,081.13	100.00%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

 适用 不适用

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

 适用 不适用

其他说明：

7、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例

1 年以内	11,169,554.52	71.12%	4,080,865.37	68.39%
1 至 2 年	4,536,378.10	28.88%	5,486,360.00	31.61%
合计	15,705,932.62	--	9,567,225.37	--

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:

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京多高创新教育科技有限公司	4,536,378.10	1-2年	未达到结算条件
合计		/	/

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京多高创新教育科技有限公司	4,536,378.10	28.88	1-2年	未达到结算条件
山西博远教育科技有限公司	1,800,000.00	11.46	1年以内	未达到结算条件
天津昱达宏泰物业管理有限公司	1,186,250.00	7.55	1年以内	未达到结算条件
金培锋	578,860.88	3.69	1年以内	未达到结算条件
北京爱学习博乐教育科技有限公司	428,413.94	2.73	1年以内	未达到结算条件
合计	8,529,902.92	54.31	/	/

其他说明:

项目	期末余额	期初余额
预付自主招生项目款	4,536,378.10	5,486,360.00
预付房租、物业费	9,331,826.51	3,602,561.86
其他预付款项	1,661,352.73	283,774.20
预付游学项目款	176,375.28	194,529.31
合计	15,705,932.62	9,567,225.37

8、其他应收款

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	104,416,100.07	126,328,840.77
合计	104,416,100.07	126,328,840.77

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待结算银行卡划款	9,912,102.28	7,878,893.10
押金、保证金	59,796,002.03	53,518,108.51
备用金	11,074,983.66	6,129,765.72
往来款	2,896,953.45	2,896,953.65
应收代垫个人社保	17,819,982.43	15,832,749.85
其他	10,041,387.85	10,197,049.87

应收股权转让款	5,450,000.00	42,450,634.00
应收项目合作款	17,742,368.01	17,742,368.01
合计	134,733,779.71	156,646,522.71

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	5,184.29		30,312,497.65	30,317,681.94
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期转回	2.30			2.30
2021 年 6 月 30 日余额	5,181.99	0.00	30,312,497.65	30,317,679.64

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	10,016.98
2 至 3 年	9,963.30
3 年以上	8,662,031.11
3 至 4 年	25,492.50
5 年以上	8,636,538.61
合计	8,682,011.39

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	
坏账准备	30,317,681.94		2.30			30,317,679.64
合计	30,317,681.94		2.30			30,317,679.64

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京多高创新教育科技有限公司	应收合作项目款	17,742,368.01	2-3 年	11.74%	17,742,368.01
随行付支付有限公司	待结算银行卡划款	8,639,267.49	1 年以内	5.72%	
昂特教育咨询(北京)有限公司	其他(装修款)	5,196,447.43	2-3 年	3.44%	1,758,098.53
昂特教育咨询(北京)有限公司	房租押金	3,171,558.00	2-3 年	2.10%	
刘水	应收股权转让款	2,150,000.00	1-2 年	1.42%	2,150,000.00
厦门津藤国际教育科技有限公司	押金	2,000,000.00	1 年以内	1.32%	
合计	--	38,899,640.93	--	25.74%	21,650,466.54

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

9) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

逾期账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 1 年以内	10,016.98	200.34	2
逾期 1-2 年			10
逾期 2-3 年	9,963.30	4,981.65	50
逾期 3 年以上	8,662,031.11	8,662,031.11	100
合计	8,682,011.39	8,667,213.10	/

10) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	25,088,815.44	18.62%	21,650,466.54	71.41%	3,438,348.90
按组合计提预期信用损失的其他应收款	109,644,964.27	81.38%	8,667,213.10	28.59%	100,977,751.17
其中: 逾期账龄分析法组合	8,682,011.39	6.44%	8,667,213.10	28.59%	14,798.29
特殊信用组合	100,962,952.88	74.94%			100,962,952.88
合计	134,733,779.71	/	30,317,679.64	/	104,416,100.07

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	62,089,449.44	39.64	21,650,466.54	34.87	40,438,982.90
按组合计提预期信用损失的其他应收款	94,557,073.27	60.36	8,667,215.40	9.17	85,889,857.87

其中：逾期账龄分析法组合	8,682,126.39	5.54	8,667,215.40	99.83	14,910.99
特殊信用组合	85,874,946.88	54.82			85,874,946.88
合计	156,646,522.71	/	30,317,681.94	/	126,328,840.77

11) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京多高创新教育科技有限公司	17,742,368.01	17,742,368.01	100	对方不具备偿付能力
昂特教育咨询（北京）有限公司	5,196,447.43	1,758,098.53	33.83	根据人民法院民事判决书可收回金额
刘水	2,150,000.00	2,150,000.00	100	个人财务状况恶化
合计	25,088,815.44	21,650,466.54	86.30	/

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	525,715.73		525,715.73	681,955.05		681,955.05
合计	525,715.73		525,715.73	681,955.05		681,955.05

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

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

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

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

 适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

11、持有待售资产

单位：元

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

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

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

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待摊费用	36,981,865.43	35,647,714.72
非公开发行费用		1,358,037.25
合计	36,981,865.43	37,005,751.97

其他说明：

1. 待摊费用列示

项目	期末余额	期初余额
房租、物业、水电费	26,234,481.19	27,419,129.93
广告费	1,992,664.36	793,333.24
网络费	1,685,637.10	2,120,408.34
其他	7,069,082.78	5,314,843.21
合计	36,981,865.43	35,647,714.72

14、债权投资

单位：元

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

重要的债权投资

单位：元

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

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

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

							准备	
--	--	--	--	--	--	--	----	--

重要的其他债权投资

单位：元

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

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
阳光兔（北京）科技有限公司										3,114,858.36
宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）	55,321,260.17	1,240,218.00		-1,161,896.16						55,399,582.01
麦吉内森科计（北京）股份有限公司										9,720,000.00
苏州创未来教育科技有限公司										2,261,056.29
北京新学经略教育科技有限公司	-1,246.80									-1,246.80
小计	55,320,013.37									55,398,335.21
合计	55,320,013.37									55,398,335.21

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	30,648,731.75	28,452,901.93
合计	30,648,731.75	28,452,901.93

其他说明：

20、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

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

4.期末余额	90,394,849.73			90,394,849.73
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	17,494,001.67			17,494,001.67
2.本期增加金额	965,084.68			965,084.68
(1) 计提或摊销	965,084.68			965,084.68
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	18,459,086.35			18,459,086.35
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	71,935,763.38			71,935,763.38
2.期初账面价值	72,900,848.06			72,900,848.06

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

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

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	184,733,365.78	193,041,585.75
合计	184,733,365.78	193,041,585.75

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	101,034,706.70	17,856,268.80	208,020,379.21	90,343,947.44	417,255,302.15
2.本期增加金额		247,858.27	13,672,075.48	0.00	13,919,933.75
(1) 购置		247,858.27	8,109,280.95		8,357,139.22
(2) 在建工程转入			5,562,794.53		5,562,794.53
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	0.00	258,040.00	11,001,314.05	0.00	11,259,354.05
(1) 处置或报废		258,040.00	11,001,314.05		11,259,354.05
4.期末余额	101,034,706.70	17,846,087.07	210,691,140.64	90,343,947.44	419,915,881.85
二、累计折旧					
1.期初余额	10,869,370.83	13,756,042.25	152,637,767.57	46,950,535.75	224,213,716.40
2.本期增加金额	1,190,317.78	1,124,248.60	14,191,586.69	3,645,546.73	20,151,699.80
(1) 计提	1,190,317.78	1,124,248.60	14,191,586.69	3,645,546.73	20,151,699.80
3.本期减少金额	0.00	244,730.31	8,923,169.82	0.00	9,167,900.13
(1) 处置或报废		244,730.31	8,923,169.82		9,167,900.13
4.期末余额	12,059,688.61	14,635,560.54	157,906,184.44	50,596,082.48	235,197,516.07
三、减值准备					
1.期初余额					

2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	88,990,018.09	3,210,526.53	52,784,956.20	39,747,864.96	184,733,365.78
2.期初账面价值	90,165,335.87	4,100,226.55	55,382,611.64	43,393,411.69	193,041,585.75

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

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

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备合计	90,343,947.44
其中：四维空间动感互动影院	8,617,476.82
40 座空中飞椅	7,119,092.30
水上滑艇	4,906,222.95
翻滚海盗船	4,040,712.90
黑暗乘骑	16,211,943.31
激流勇进	8,246,677.18
转转杯	769,230.77
旋转木马	1,105,128.19
桑巴塔	1,175,213.68
魔术自行车	929,487.19
摩天轮	37,222,762.15

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

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

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

公司子公司-上海瑞聚实业有限公司(甲方)与浙江银润休闲旅游开发有限公司(乙方)于2020年签订《租赁合同》,瑞聚实业将上述设备续租给浙江银润,租期为1年,租金为每年750万人民币(不含税)。2021年继续与浙江银润休闲旅游开发有限公司签订续租合同,期限1年,续租金额为每年750万人民币(不含税)。

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	89,919,941.66	60,613,491.67
合计	89,919,941.66	60,613,491.67

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海发大厦一期 注 1	21,004,474.60		21,004,474.60	21,004,474.60		21,004,474.60
装修工程 注 2	24,766,071.84		24,766,071.84	6,078,779.47		6,078,779.47
大连文谷学校项目	41,371,972.21		41,371,972.21	33,267,898.62		33,267,898.62
慈溪文谷学校项目	2,777,423.01		2,777,423.01	262,338.98		262,338.98
合计	89,919,941.66	0.00	89,919,941.66	60,613,491.67		60,613,491.67

(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	期末余额	工程累 计投入 占预算	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本	本期 利息 资本	资金 来源
------	-----	------	--------	----------------	----------------	------	-------------------	----------	-------------------	-------------------	----------------	----------

					金额	比例			化金额	化率	
大连文谷学校项目	92,370,000.00	33,267,898.62	8,104,073.59		41,371,972.21	75.94%	75.94%				其他
慈溪文谷学校项目	139,430,000.00	262,338.98	7,358,229.62	4,843,145.59	2,777,423.01	93.00%	100.00%				其他
合计	231,800,000.00	33,530,237.60	15,462,303.21	4,843,145.59	44,149,395.22	--	--				--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

注1、1995年度公司在厦门湖里寨上长乐路政府划拨用地(土地使用性质为办公自用)改造海发大厦一期,原综合办公楼改建为普通小户型,通过让渡方式对外让渡使用权。2006年期末,海发大厦一期已对外销售,但销售海发大厦一期收到款项暂不能确认为收入,该项目改造所发生的成本一直在本科目中列示,具体原因见本节财务报告十四、(二)。

注2、装修工程系截至2021年6月30日尚未完工的校区装修。

(4) 工程物资

单位：元

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

其他说明:

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	742,476,017.47	742,476,017.47
2.本期增加金额	178,506,235.15	178,506,235.15
3.本期减少金额	34,503,155.65	34,503,155.65
4.期末余额	886,479,096.97	886,479,096.97
二、累计折旧：		
1.期初余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	127,225,798.44	127,225,798.44
(1) 计提	127,225,798.44	127,225,798.44
3.本期减少金额	3,812,120.22	3,812,120.22
(1) 处置	3,812,120.22	3,812,120.22
4.期末余额	123,413,678.22	123,413,678.22
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	763,065,418.75	763,065,418.75
2.期初账面价值	742,476,017.47	742,476,017.47

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	商标	竞业禁止协议	合计
一、账面原值							
1.期初余额	4,629,009.90			31,031,164.39	94,855,700.00	1,200,000.00	131,715,874.29
2.本期增加金额				4,770,420.64			

(1) 购置				4,770,420.64			
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	4,629,009.90			35,784,280.03	94,855,700.00	1,200,000.00	136,468,989.93
二、累计摊销							
1. 期初余额	231,450.60			21,609,890.56	51,152,302.00	380,000.00	73,373,643.16
2. 本期增加金额	46,290.12			3,174,191.79	4,612,785.00		7,833,266.91
(1) 计提	46,290.12			3,174,191.79	4,612,785.00		7,833,266.91
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	277,740.72			24,784,082.35	56,176,754.00	380,000.00	81,206,910.07
三、减值准备							
1. 期初余额					2,188,333.00	820,000.00	3,008,333.00
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减							

少金额							
(1) 处置							
4.期末余额					2,188,333.00	820,000.00	3,008,333.00
四、账面价值							
1.期末账面价值	4,351,269.18			11,000,197.68	38,678,946.00		52,253,746.86
2.期初账面价值	4,397,559.30			9,421,273.83	41,515,065.00		55,333,898.13

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 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

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

其他说明：

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
学大教育集团和学大信息	1,544,571,907.08					1,544,571,907.08
文谷传媒和慈溪	1,610,003.39					1,610,003.39

小学					
合计	1,546,181,910.47				1,546,181,910.47

（2）商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
学大教育集团和 学大信息-蔚蓝	17,798,648.46					17,798,648.46
合计	17,798,648.46					17,798,648.46

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

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

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

本公司上年末对商誉进行减值测试，经测试商誉不存在减值。

商誉减值测试的影响

无

其他说明

无

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入房屋装修费	207,128,275.02	33,721,282.90	28,671,291.65	14,128,274.66	198,049,991.61
预付房租	4,783,264.57		1,619,515.65		3,163,748.92
合计	211,911,539.59	33,721,282.90	30,290,807.30	14,128,274.66	201,213,740.53

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损			20,153,962.78	1,168,331.64
广告费	20,153,962.78	1,168,331.64	6,060,874.03	384,996.39
应付职工薪酬	1,251,258.00	187,688.70		
合计	21,405,220.78	1,356,020.34	26,214,836.81	1,553,328.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	36,902,280.00	9,225,570.00	41,515,065.00	10,378,766.24
合计	36,902,280.00	9,225,570.00	41,515,065.00	10,378,766.24

(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		1,356,020.34		1,553,328.03
递延所得税负债		9,225,569.99		10,378,766.24

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	23,256,617.47	17,880,269.44
可抵扣亏损	810,800,067.87	845,243,623.27
广告费		
合计	834,056,685.34	863,123,892.71

(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
2021 年	113,200,366.35	118,504,444.06	

2022 年	149,852,275.29	160,319,403.21	
2023 年	175,283,954.93	174,696,795.59	
2024 年	186,663,963.76	200,266,765.84	
2025 年	182,575,964.57	191,456,214.57	
2026 年	3,223,542.97		
合计	810,800,067.87	845,243,623.27	--

其他说明：

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可抵扣税金	15,581,246.11		15,581,246.11	15,387,432.05		15,387,432.05
办学保证金	1,460,500.00		1,460,500.00	2,110,500.00		2,110,500.00
预付工程款				124,889.21		124,889.21
预付软件款	1,525,213.96		1,525,213.96	4,072,654.77		4,072,654.77
合计	18,566,960.07		18,566,960.07	21,695,476.03		21,695,476.03

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
股东借款	1,115,457,500.00	1,545,000,000.00
未到期应付利息	5,768,335.95	40,876,890.43
合计	1,121,225,835.95	1,585,876,890.43

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

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

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

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

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
海发二期长期租金	14,120,073.66	14,320,358.38
教育培训服务费	140,553,657.06	165,342,304.78
合计	154,673,730.72	179,662,663.16

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海发二期长期租金	14,120,073.66	未达到确认收入的条件
合计	14,120,073.66	--

其他说明：

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
教育培训服务费	817,314,103.91	1,060,795,918.77
合计	817,314,103.91	1,060,795,918.77

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	218,258,025.82	918,051,616.02	895,008,429.65	241,301,212.19
二、离职后福利-设定提存计划	5,279,285.04	39,098,355.93	38,123,835.64	6,253,805.33
三、辞退福利	367,034.01	1,259,121.00	1,583,371.00	42,784.01
合计	223,904,344.87	958,409,092.95	934,715,636.29	247,597,801.53

(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	210,714,383.35	870,532,217.49	849,330,182.69	231,916,418.15
2、职工福利费	258,548.32	5,459,568.73	5,525,512.25	192,604.80
3、社会保险费	1,383,828.11	24,045,813.09	20,854,803.59	4,574,837.61
其中：医疗保险费	876,892.08	21,690,708.94	18,828,908.36	3,738,692.66
工伤保险费	164,594.72	769,211.15	677,608.48	256,197.39
生育保险费	280,490.17	1,560,496.69	1,329,983.91	511,002.95
补充医疗保险	61,851.14	25,396.31	18,302.84	68,944.61
4、住房公积金	3,646,996.30	15,153,055.52	16,446,505.64	2,353,546.18
5、工会经费和职工教育经费	2,254,269.74	2,860,961.19	2,851,425.48	2,263,805.45
合计	218,258,025.82	918,051,616.02	895,008,429.65	241,301,212.19

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,464,260.08	37,388,944.24	36,621,751.09	5,231,453.23
2、失业保险费	815,024.96	1,709,411.69	1,502,084.55	1,022,352.10
合计	5,279,285.04	39,098,355.93	38,123,835.64	6,253,805.33

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,018,267.93	7,262,623.29
企业所得税	43,796,545.39	32,912,115.00
个人所得税	27,830,441.48	15,205,567.28
城市维护建设税	796,385.25	359,953.32
教育费附加（含地方教育费附加）	575,378.18	252,203.90
其他税费	408,973.95	1,180,253.62
合计	84,425,992.18	57,172,716.41

其他说明：

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	176,668,095.43	179,554,846.27
合计	176,668,095.43	179,554,846.27

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金、定金	32,271,106.31	32,126,849.16
装修款、固定资产采购款	36,611,568.11	49,614,116.00
往来款	2,423,168.01	2,413,168.01
房租、物业费	7,753,433.90	7,155,152.53
广告费	10,769,827.35	7,658,859.83
服务及咨询费	1,934.47	250,000.00
代收房款	502,093.00	502,093.00
员工报销款	11,525,793.58	11,916,029.85
代付员工社保费	10,828,618.29	10,930,934.90

收到富余 ADS 款	6,838,748.75	6,907,346.90
其他	26,172,049.05	21,540,191.48
子公司少数股东垫付款	29,470,450.00	27,032,550.00
学杂费	1,499,304.61	1,507,554.61
合计	176,668,095.43	179,554,846.27

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海发一期签订合房款	17,901,837.00	产权未确认
刘洪锋	14,586,050.00	子公司少数股东垫付款
海发一期订金	7,020,000.00	购房订金
浙江银润休闲旅游开发有限公司	4,638,500.00	押金
厦门桐林物业管理有限公司海发二期租赁押金	1,001,000.00	押金
合计	45,147,387.00	--

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	236,892,731.86	222,022,526.06
合计	236,892,731.86	222,022,526.06

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提费用	49,120,392.57	46,477,193.12

待转销项税	24,191,265.71	28,574,958.58
合计	73,311,658.28	75,052,151.70

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	------

其他说明：

预提费用列示

项目	期末余额	期初余额
房租、物业费	25,043,982.59	30,509,253.79
服务及咨询费	1,937,242.26	361,098.67
广告费	14,437.05	112,145.85
POS机手续费	13,698.86	10.21
其他	22,111,031.81	15,494,684.60
合计	49,120,392.57	46,477,193.12

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

单位：元

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

合计	--	--	--								
----	----	----	----	--	--	--	--	--	--	--	--

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明**(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明**

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋租金	490,046,274.81	487,456,595.90
合计	490,046,274.81	487,456,595.90

其他说明

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

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

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

涉及政府补助的项目：

单位：元

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

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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	96,195,107.00	21,567,602.00				21,567,602.00	117,762,709.00

其他说明：

公司于2020年11月30日通过中国证券监督管理委员会发行审核委员会审核，并于2020年12月17日取得《关于核准厦门紫光学大股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]3384号）。

截止2021年2月9日，公司共计募集货币资金人民币830,999,705.06元，扣除与发行有关的费用人民币8,685,227.94元，实际募集资金净额为人民币822,314,477.12元，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于2021年2月10日出具“大华验字[2021]000095号”验资报告验证。

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	58,083,904.79	800,849,662.42		858,933,567.21
合计	58,083,904.79	800,849,662.42		858,933,567.21

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司于2020年11月30日通过中国证券监督管理委员会发行审核委员会审核，并于2020年12月17日取得《关于核准厦门

紫光学大股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2020]3384号)。

截止2021年2月9日,公司共计募集货币资金人民币830,999,705.06元,扣除与发行有关的费用人民币8,685,227.94元,实际募集资金净额为人民币822,314,477.12元,已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年2月10日出具“大华验字[2021]000095号”验资报告验证。

56、库存股

单位:元

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

其他说明,包括本期增减变动情况、变动原因说明:

57、其他综合收益

单位:元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	92,023.64	-1,474,237.31				-1,474,237.31		-1,382,213.67
外币财务报表折算差额	92,023.64	-1,474,237.31				-1,474,237.31		-1,382,213.67
其他综合收益合计	92,023.64	-1,474,237.31				-1,474,237.31		-1,382,213.67

其他说明,包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整:

58、专项储备

单位:元

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

其他说明,包括本期增减变动情况、变动原因说明:

59、盈余公积

单位:元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,590,910.24			4,590,910.24
合计	4,590,910.24			4,590,910.24

盈余公积说明,包括本期增减变动情况、变动原因说明:

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-18,511,136.63	-62,198,819.19
调整后期初未分配利润	-18,511,136.63	-62,198,819.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	110,782,837.85	43,684,773.36
期末未分配利润	92,271,701.22	-18,511,136.63

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	1,571,720,146.21	1,042,478,891.02	1,287,348,808.05	912,871,399.39
其他业务	10,248,253.28	6,048,478.00	9,050,512.37	7,046,024.39
合计	1,581,968,399.49	1,048,527,369.02	1,296,399,320.42	919,917,423.78

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				

与履约义务相关的信息：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

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	2,132,253.70	2,544,377.10
教育费附加	1,519,276.57	1,962,517.68
房产税	454,370.40	146,767.71
土地使用税	10,614.53	10,689.53
车船使用税	6,751.42	4,296.00
印花税	122,494.05	293,146.14
其他		151,465.19
合计	4,245,760.67	5,113,259.35

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场费用	100,038,411.82	85,046,190.92
职工薪酬	23,883,499.89	21,656,804.78
差旅费	206,393.10	155,377.18
招待费	79,719.76	69,110.03
折旧费	89,918.84	79,700.19
其他	506,328.87	340,209.03

合计	124,804,272.28	107,347,392.13
----	----------------	----------------

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	156,188,658.11	130,257,839.46
服务及咨询	11,591,728.34	5,699,402.49
办公、会务费	2,866,838.61	1,150,147.15
租金、水电及物业费	4,178,967.17	11,909,805.90
折旧及摊销费用	16,098,271.41	9,075,289.26
业务招待费	4,246,128.70	1,648,849.58
交通、差旅费	2,404,067.49	1,336,490.99
维修费	214,396.41	9,767.97
车辆费用	1,155,475.57	949,832.53
低值易耗品	296,453.23	2,484,453.36
通讯费	768,886.71	838,583.36
残保金	586,016.21	343,969.08
其他	2,213,536.47	1,909,333.19
技术服务费	6,029,883.29	4,301,026.02
合计	208,839,307.72	171,914,790.34

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,380,476.35	15,910,889.28
服务及咨询	2,576,661.55	4,066,526.55
办公、会务费	713,483.76	178,409.17
折旧及摊销费用	1,789,074.57	1,106,208.77
业务招待费	30,544.48	41,665.93
交通、差旅费	104,027.59	89,174.60
房租、物业及水电费	1,233,423.32	
低值易耗品	50,927.67	37,879.12

通讯费		217,955.66
其他	410,779.77	883,394.19
合计	23,289,399.06	22,532,103.27

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	50,778,796.86	34,981,670.00
减：利息收入	8,236,252.16	2,344,835.55
POS 机手续费	4,237,250.42	2,992,033.22
手续费及其他	535,868.37	248,048.52
汇兑损益	465,066.40	-100,952.59
合计	47,780,729.89	35,775,963.60

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
北京市平谷区投资促进局企业发展扶持资金	115,100.00	112,100.00
上海市财政局扶持资金	9,000.00	42,000.00
天津经济技术开发区管理委员会		44,347.06
北京市石景山区投资促进局资金		336,125.00
专项补贴汇总	498,700.29	1,345,530.77
税收返还	1,573,314.96	2,193,014.04
疫情期间税费减免	24,250,444.84	40,636,226.88
合计	26,446,560.09	44,709,343.75

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,161,896.16	-1,495,243.12
交易性金融资产在持有期间的投资收益	275,894.76	797,724.50

银行理财产品收益	2,372,015.94	671,376.28
合计	1,486,014.54	-26,142.34

其他说明：

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	195,829.82	-797,724.50
合计	195,829.82	-797,724.50

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	2.30	-329.08
应收账款坏账损失	-7,933,632.46	1,252,527.05
合计	-7,933,630.16	1,252,197.97

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
租赁变更	-1,262,180.58	
固定资产处置利得或损失		110,873.93

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	357,053.34	646,955.53	357,053.34
赔偿金	131,904.23	200,000.00	131,904.23
合计	488,957.57	846,955.53	488,957.57

计入当期损益的政府补助：

单位：元

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

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	13,494.74	39,172.37	13,494.74
罚款及税款滞纳金	1,511,492.04	292,555.58	1,511,492.04
赔偿金、违约金	1,447,451.30	947,731.57	1,447,451.30
其他	38,457.19	468,608.62	37,880.24
合计	3,010,895.27	1,749,072.14	3,010,895.27

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	32,686,305.57	34,237,555.83
递延所得税费用	-955,888.56	-910,504.52
合计	31,730,417.01	33,327,051.31

(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	140,892,216.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,223,054.22
子公司适用不同税率的影响	-32,297,970.43
调整以前期间所得税的影响	-3,093,120.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,435,671.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,674,899.31
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	31,137,682.31
所得税费用	31,730,417.01

其他说明

77、其他综合收益

详见附注 57。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	622,800.29	1,880,102.83
往来及其他	6,504,387.12	9,451,311.07
利息收入	7,744,559.76	2,480,222.07
合计	14,871,747.17	13,811,635.97

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费支出	4,635,249.42	3,233,514.23
销售费用、管理费用及其他	88,062,435.77	112,594,183.21
往来及其他	153,238,399.81	31,589,703.12
合计	245,936,085.00	147,417,400.56

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财本金	301,150,000.00	35,850,000.00
合计	301,150,000.00	35,850,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	630,000,000.00	82,800,000.00
合计	630,000,000.00	82,800,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计		0.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	171,585,540.75	
合计	171,585,540.75	0.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	109,161,799.85	43,716,842.65

加：资产减值准备	7,933,630.16	-1,252,197.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,151,699.80	19,947,620.40
使用权资产折旧	127,225,798.44	
无形资产摊销	7,833,266.91	5,649,531.68
长期待摊费用摊销	30,290,807.30	38,786,460.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,262,180.58	990,052.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-195,829.82	797,724.50
财务费用（收益以“-”号填列）	50,527,174.53	34,981,994.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,486,014.54	26,142.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	197,307.69	242,691.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,153,196.25	-1,153,196.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-156,239.32	2,600.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,104,478,666.86	227,660,849.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,371,694,921.33	-256,759,506.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	84,376,130.86	113,637,609.75
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	867,160,306.08	563,940,162.77
减：现金的期初余额	992,767,784.42	760,645,479.17
加：现金等价物的期末余额	0.00	
减：现金等价物的期初余额	0.00	
现金及现金等价物净增加额	-125,607,478.34	-196,705,316.40

(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	867,160,306.08	992,767,784.42
其中：库存现金	61,672.20	167,393.28
可随时用于支付的银行存款	867,098,633.88	992,600,391.04
二、现金等价物	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	867,160,306.08	992,767,784.42

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	82,390,344.91	见本财务报告七、1
合计	82,390,344.91	--

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	122,621.87	6.4601	792,149.54
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

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

√ 适用 □ 不适用

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

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

（1）政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
北京市平谷区投资促进局企业发展扶持资金	115,100.00	其他收益	115,100.00
上海市财政局扶持资金	9,000.00	其他收益	9,000.00
专项补贴汇总	498,700.29	其他收益	498,700.29
合计	622,800.29		622,800.29

（2）政府补助退回情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

（2）合并成本及商誉

单位：元

合并成本

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

（4）购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

（6）其他说明

2、同一控制下企业合并

（1）本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

（2）合并成本

单位：元

合并成本	
------	--

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

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

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

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

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

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
厦门中桐房产租赁有限公司 *1	厦门市	厦门市	非居住房地产租赁	99.00%		投资设立
上海瑞聚实业有限公司	上海市	上海市	贸易、设备租赁、技术服务	99.00%		投资设立
Xueda Education Group（学大教育集团） *2		开曼		100.00%		非同一控制下企业合并
北京学大信息技术集团有限公司 *3	北京市	北京市	教育服务	100.00%		非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

*1、截至2021年06月30日，厦门中桐房产租赁有限公司合并报表范围共包含1家子公司。

*2、截至2021年06月30日，学大教育集团（Xueda Education Group）合并报表范围共包含7家子公司。

*3、截至2021年6月30日，北京学大信息技术集团有限公司合并报表范围共包含家213子公司和158家学校。

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

（2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门中桐房产租赁有限公司	1.00%	-16,209.69	0.00	1,287,777.50
上海瑞聚实业有限公司	1.00%	-51,732.15	0.00	99,779.18

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门中桐房产租赁有限公司	74,302,351.83	73,000,376.73	147,302,728.56	17,101,205.69		17,101,205.69	74,622,226.54	74,402,128.93	149,024,355.47	17,201,863.69		17,201,863.69
上海瑞聚实业有限公司	24,062,887.38	39,761,205.40	63,824,092.78	53,846,174.08		53,846,174.08	24,927,652.06	44,070,724.24	68,998,376.30	53,847,242.82		53,847,242.82

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门中桐房产租赁有限公司	3,197,478.78	-1,620,968.92	-1,620,968.92	-496,314.44	3,197,478.78	322,141.85	322,141.85	-564,764.26
上海瑞聚实业有限公司	3,750,000.00	-5,173,214.78	-5,173,214.78	-75,928.20	3,885,880.29	2,358,421.48	2,358,421.48	225,023.95

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

--	--

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）	宁波	宁波	投资	44.44%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

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	123,954,975.86	123,938,829.67
资产合计	123,954,975.86	123,938,829.67
流动负债		15,900.00
负债合计		15,900.00
归属于母公司股东权益	123,954,975.86	123,922,929.67
按持股比例计算的净资产份额	55,085,591.27	55,071,349.95
对联营企业权益投资的账面价值	55,399,582.01	55,321,260.17
净利润	-2,614,527.81	20,028,122.62
综合收益总额	-2,614,527.81	20,028,122.62

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-631,474.30	693,535.34
--综合收益总额	-631,474.30	693,535.34

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	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额

				直接	间接
--	--	--	--	----	----

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明:

共同经营为单独主体的, 分类为共同经营的依据:

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明:

6、其他

十、与金融工具相关的风险

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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险, 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。

(一) 信用风险

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

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

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

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

截止2021年06月30日, 相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

项目	账面余额	减值准备
应收账款	56,022,081.13	18,275,615.79
其他应收款	134,733,779.71	30,317,679.64
合计	190,755,860.84	48,593,295.43

(二) 流动性风险

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

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

(三) 市场风险

1、汇率风险

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

截止2021年06月30日，公司持有美元存款122,621.87美元，折合人民币792,149.54元，无外币金融负债，整体外汇风险在可控的范围内。

2、利率风险

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

截止2021年06月30日，公司带息债务主要为股东借款1,115,457,500.00元。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			30,648,731.75	30,648,731.75
（2）权益工具投资			30,648,731.75	30,648,731.75
其他			330,060,000.00	330,060,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			360,708,731.75	360,708,731.75
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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

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

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

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

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
天津安特文化传播有限公司	天津自贸试验区(中心商务区)响螺湾庆盛道与集华道交口金唐大厦 A 座 8 层 A72	组织文化艺术交流活动; 会议服务; 展览展示服务。	50,000 万元	8.99%	8.99%
浙江台州椰林湾投资策划有限公司	浙江省台州市西洋湖小区 29 幢 4 号 2 楼	市场营销策划; 项目投资咨询; 经济信息咨询; 企业管理咨询。	100 万元	10.56%	10.56%
天津晋丰文化传播有限公司	天津自贸试验区(中心商务区)新华路 3678 号宝风大厦(新金融大厦) 26 层 2601-16	组织文化艺术交流活动; 会议及展览服务。	24,000 万元	5.09%	5.09%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是金鑫。

其他说明:

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
西藏紫光卓远股权投资有限公司	持有公司 12.74% 股份之股东，原控股股东
紫光集团有限公司	紫光卓远之母公司
浙江台州椰林湾投资策划有限公司	持有公司 10.56% 股份之股东
天津安特文化传播有限公司	持有公司 8.99% 股份之股东
北京紫光通信科技集团有限公司	持有公司 4.20% 股份之股东，系紫光卓远的一致行动人
天津晋丰文化传播有限公司	持有公司 5.09% 股份之股东
上海银润控股（集团）有限公司	公司董事廖春荣控制的公司
浙江银润休闲旅游开发有限公司	公司董事廖春荣控制的公司
天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事金鑫控制的合伙企业

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

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

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

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

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

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

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江银润休闲旅游开发有限公司	设备明细见第十节财务报告、附注七、注释 21、(3)	3,750,000.00	3,885,880.29

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
紫光集团有限公司	办公场地	228,460.88	318,546.48

关联租赁情况说明

a、公司子公司-上海瑞聚实业有限公司(甲方)与公司董事廖春荣所控制公司-浙江银润旅游开发有限公司(乙方)于2014年签订了合同编号分别为RJ-ZYT-2014001、RJ-ZYT-2014002、RJ-ZYT-2014003的租赁合同,甲方将设备出租给乙方,期限3年,起租日根据游乐设备出租合同约定,出租方将上述游乐设备交付承租方并签订《验收证明》日期为起租日,开始计收租金。

b、北京鲁光资产评估有限公司2017年5月5日出具上海瑞聚实业有限公司设备市场租金价值评估项目评估报告(鲁光报字[2017]第011号),报告以上海瑞聚实业有限公司的设备在评估基准日2017年3月31日的年租金市场价值进行评估,采取的评估方法为重置成本法及收益法。得到的结论是:截止评估基准日2017年3月31日,在持续经营条件下,上海瑞聚实业有限公司设备在本次评估基准日市场条件下的年租金市场价值为9,977,332.64元/年(不含税)。

根据上述评估报告,公司的子公司-上海瑞聚实业有限公司(甲方)与浙江银润旅游开发有限公司(乙方)于2017年签订了合同编号为RJ-ZYT-2017001的租赁合同,甲方将设备出租给乙方,期限2年,1-5号设备起租日为2017年4月1日;6-10号设备起租日为2017年6月20日;11号设备起租日为2017年7月1日。(1-5号设备为:24座互动影院、直径18米空中飞椅、直径10米水上滑梯、海盗船、黑暗乘骑互动设备;6-10号设备为:激流勇进、转转杯、旋转木马、桑巴塔、魔术自行车(10臂);11号设备为:直径35米的滑道摩天轮),本合同下的所有设备租金每年1,000万元人民币(不含税)。

c、北京鲁光资产评估有限公司2019年6月19日出具上海瑞聚实业有限公司设备年市场租金价值评估项目评估报告(鲁光评报字[2019]第B-059号),报告以上海瑞聚实业有限公司的设备在评估基准日2019年3月31日的年租金市场价值进行评估,采取的评估方法为重置成本法及收益法。得到的结论是:截止评估基准日2019年3月31日,在持续经营条件下,上海瑞聚实业有限公司设备在本次评估基准日市场条件下的年租金市场价值为7,915,554.07元/年(不含税)。

根据上述评估报告,公司的子公司-上海瑞聚实业有限公司(甲方)与浙江银润旅游开发有限公司(乙方)于2019年签订了租赁合同,甲方将设备出租给乙方,期限1年,1-5号设备起租日为2019年4月1日;6-10号设备起租日为2019年6月20日;11号设备起租日为2019年7月1日。(1-5号设备为:24座互动影院、直径18米空中飞椅、直径10米水上滑梯、海盗船、黑暗乘骑互动设备;6-10号设备为:激流勇进、转转杯、旋转木马、桑巴塔、魔术自行车(10臂);11号设备为:直径35米的滑道摩天轮),本合同下的所有设备租金每年800万元人民币(不含税)。

d、北京鲁光资产评估有限公司2020年5月15日出具上海瑞聚实业有限公司设备年市场租金价值评估项目评估报告(鲁光评报字(2020)第0024号),报告以上海瑞聚实业有限公司的设备在评估基准日2020年3月31日的年租金市场价值进行评估,采取的评估方法为重置成本法及收益法。得到的结论是:截止评估基准日2020年3月31日,在持续经营条件下,上海瑞聚实业有限公司设备在本次评估基准日市场条件下的年租金市场价值为7,483,300.00元/年(不含税)。

根据上述评估报告,公司的子公司-上海瑞聚实业有限公司(甲方)与浙江银润旅游开发有限公司(乙方)于2020年签订了租赁合同,甲方将设备出租给乙方,期限1年,1-5号设备起租日为2020年4月1日;6-10号设备起租日为2020年6月20日;11号设备起租日为2020年7月1日。(1-5号设备为:24座互动影院、直径18米空中飞椅、直径10米水上滑梯、海盗船、黑暗乘骑互动设备;6-10号设备为:激流勇进、转转杯、旋转木马、桑巴塔、魔术自行车(10臂);11号设备为:直径35米的滑道摩天轮),本合同下的所有设备租金每年750万元人民币(不含税)。

e、北京鲁光资产评估有限公司2021年6月25日出具上海瑞聚实业有限公司设备年市场租金价值评估项目评估报告(鲁光评报字(2021)第0088号),报告以上海瑞聚实业有限公司的设备在评估基准日2021年3月31日的年租金市场价值进行评估,采取的评估方法为重置成本法及收益法。得到的结论是:截止评估基准日2021年3月31日,在持续经营条件下,上海瑞聚实业有限公司设备在本次评估基准日市场条件下的年租金市场价值为7,499,400.00元/年(不含税)。

根据上述评估报告,公司的子公司-上海瑞聚实业有限公司(甲方)与浙江银润旅游开发有限公司(乙方)于2021年签订了租赁合同,甲方将设备出租给乙方,期限1年,1-5号设备起租日为2021年4月1日;6-10号设备起租日为2021年6月20日;11号设备起租日为2021年7月1日。(1-5号设备为:24座互动影院、直径18米空中飞椅、直径10米水上滑梯、海盗船、黑暗乘骑互动设备;6-10号设备为:激流勇进、转转杯、旋转木马、桑巴塔、魔术自行车(10臂);11号设备为:直径35米的滑道摩天轮),本合同下的所有设备租金每年750万元人民币(不含税)。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位:元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位:元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

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

(5) 关联方资金拆借

单位:元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
西藏紫光卓远股权投资有限公司	1,545,000,000.00	2021年05月24日	2022年03月31日	a、借款合同:公司于2016年2月2日与公司原控股股东紫光卓远签署《借款合同》。合同借款金额为不超过3.7亿美元等额人民币,期限12个月,贷款利率4.35%/年(参照银行一年期贷款基准利率)。公司实际向紫光卓远借款(本金)共计2,350,000,000(贰拾叁亿伍仟万圆)元人民币。该笔资金已用于支付收购学大教育集团及其VIE控制的学大信息的收购对价。该交易已经公司2016年度第一次临时股东大会审议通过。2016年7月22日,公司向紫光卓远提前偿还本金350,000,000元(叁亿伍仟万圆)人民币,2016年8月9日,公司归还上述对应利息2,461,027.40元。2016年8月18日,公司再次向紫光卓远提前偿还本金150,000,000元(壹亿伍仟万圆)人民币,2016年8月22日,

			<p>公司归还上述对应的利息 1,537,397.26 元。b、展期合同：2017 年 4 月 25 日，公司与紫光卓远签署了《借款展期合同》，双方约定展期借款本金金额为 1,850,000,000（壹拾捌亿伍仟万圆）元人民币，展期借款期限自 2017 年 5 月 24 日起至 2018 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第八届董事会第十五次会议和 2017 年度第一次临时股东大会审议通过。2017 年 5 月 23 日（借款合同期限届满日），公司全部偿还上述借款利息 80,475,000.00 元人民币。2017 年 12 月 27 日，公司向紫光卓远提前偿还借款本金 35,000,000（叁仟伍佰万圆）元人民币，以及对利息 905,157.53 元人民币。c、展期合同二：2018 年 4 月 9 日，公司与紫光卓远签署了《借款展期合同二》，双方约定展期借款本金金额为 1,815,000,000（壹拾捌亿壹仟伍佰万圆）元人民币，展期借款期限自 2018 年 5 月 24 日起至 2019 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第八届董事会第二十六次会议和 2017 年年度股东大会审议通过。2018 年 5 月 23 日（借款展期合同期限届满日），公司全部偿还上述借款利息 78,952,500.00 元人民币。d、展期合同三：2019 年 4 月 12 日，公司与紫光卓远签署了《借款展期合同三》，双方约定展期借款本金金额为 1,815,000,000（壹拾捌亿壹仟伍佰万圆）元人民币，展期借款期限自 2019 年 5 月 24 日起至 2020 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第九届董事会第二次会议和 2018 年度股东大会审议通过。2019 年 5 月 23 日（借款展期合同二期届满日），公司全部偿还上述借款利息 78,952,500.00 元人民币。2019 年 10 月 17 日，公司向紫光卓远提前偿还本金 70,000,000 元（柒仟万圆）人民币，2019 年 10 月 17 日，公司归还上述对应利息 1,226,342.47 元。2019 年 11 月 22 日，公司再次向紫光卓远提前偿还本金 140,000,000 元（壹亿肆仟万圆）人民币，2019 年 11 月 22 日，公司归还上述对应的利息 3,036,657.53 元。2019 年 12 月 4 日，公司再次向紫光卓远提前偿还本金 30,000,000 元（叁仟万圆）人民币，2019 年 12 月 4 日，公司归还上述对应的利息 693,616.44 元。2020 年 1 月 21 日，公司向紫光卓远提前偿还借款本金 20,000,000 元（贰仟万圆）人民币，2020 年 1 月 21 日，公司归还上述对应利息 576,821.92 元人民币。2020 年 4 月 17 日，公司向紫光卓远提前偿还借款本金 10,000,000 元（壹仟万圆）人民币，2020 年 4 月 17 日，公司归还上述对应利息 392,095.89 元人民币，剩余借款本金金额为 1,545,000,000.00（壹拾伍亿肆仟伍佰万圆）元人民币。e、展期合同四：2020 年 4 月 29 日，公司与紫光卓远签署了《借款展期合同四》，双方约定展期借款本金金额为 1,545,000,000（壹拾伍亿肆仟伍佰万圆）元人民币，展期借款期限自 2020 年 5 月 24 日起至 2021 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第九届董事会第十二次会议和 2019 年度股东大会审议通过。2020 年 5 月 22 日，公司偿还借款展期合同三项下借款利息 67,207,500.00 元人民币。f、经公司第九届董事会第二十四次会议、2021 年第二次临时股东大会审议通过，公司于 2021 年 6 月 7 日与紫光卓远、芯鑫保理签署了《展期协议书》，按照《展期协议书》的相关约定，公司已使用非公开发行股票的募集资金及自有</p>
--	--	--	--

				资金向紫光卓远偿还 2.4675 亿元借款，使用自有资金向芯鑫保理偿还 2.5 亿元借款。截至 2021 年 6 月 30 日，《展期协议书》项下剩余借款本金金额 1,115,457,500.00 元人民币（大写：拾壹亿壹仟伍佰肆拾伍万柒仟伍佰元）。
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	4,499,926.67	5,161,187.52

(8) 其他关联交易

关联方资金拆借补充说明：			
拆入资金/借款人	借入本金金额	本期偿还借入本金金额	截止2021年06月30日止累计偿还本金金额
西藏紫光卓远股权投资有限公司	2,350,000,000.00	429,542,500.00	1,234,542,500.00
续：			
拆入资金/借款人	本期支付利息金额	截止2021年06月30日止累计支付利息金额	期末应付利息余额
西藏紫光卓远股权投资有限公司	67,207,500.00	383,624,116.44	5,768,335.94

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	33,308,826.53	11,489,213.10	29,327,026.53	6,543,068.18
其他应收款	紫光集团有限公司	136,519.92		136,519.92	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
短期借款	西藏紫光卓远股权投资有限公司	1,115,457,500.00	1,545,000,000.00
应付利息	西藏紫光卓远股权投资有限公司	5,768,335.94	40,876,890.43
其他应付款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	4,638,500.00	4,638,500.00

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的资产负债表日存在的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

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

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

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

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

截至2021年06月30日，本公司共计退付海发大厦客户利息为501,932.75元，预计负债余额为338,849.60元。

除存在上述或有事项外，截止2021年06月30日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

单位：元

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

单位：元

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

(2) 未来适用法

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

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

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

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

公司目前的经营分部分为K12教育服务和房产设备租赁。由于每个经营分部的经营特点不同，公司按照经营分部确定报告分部。本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	母公司	K12 教育服务	房产、设备租赁	分部间抵销	合计
营业收入		1,601,606,153.64	6,947,478.78	-26,585,232.93	1,581,968,399.49

营业成本		1,043,763,465.94	4,763,903.08	0.00	1,048,527,369.02
营业利润	-57,937,418.84	212,308,660.38	-6,344,301.99	-4,612,784.99	143,414,154.56
净利润	-57,937,652.24	177,353,224.53	-6,794,183.70	-3,459,588.74	109,161,799.85
资产总额	3,095,016,523.57	4,019,481,186.51	211,126,821.34	-2,851,734,036.05	4,473,890,495.37
负债总额	2,775,441,965.67	2,230,789,393.47	70,947,379.77	-1,665,406,435.94	3,411,772,302.97

(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

海发大厦一期事项

根据厦门市“厦府[1992]地041号”文件规定和建设用地规划许可证(编号:942080)、建设工程规划许可证(编号:952012),本公司在1992年3月取得位于厦门市湖里长乐路的编号为942080的宗地,宗地用途为综合性水产加工厂的建设用地。1995年公司在该宗地上建造海发大厦一期,1998年海发大厦一期竣工,2006年公司把海发大厦一期改成小户型并对外销售,因未取得政府主管部门许可改变土地用途,所售房产无法给购房者办理产权证,项目销售款项也未取得会计师事务所的审计认可,此项目销售款从2006年度起一直在其他应付款科目核算(详见本附注七、注释41),相关建造成本一直在在建工程科目核算(详见本附注七、注释22)。

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%		70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%	
其中:										
合计	70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%		70,560.00	100.00%	70,560.00	100.00%	

按单项计提坏账准备:

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明:

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

 适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

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

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况:

单位: 元

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

应收账款核销说明:

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

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

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

1、按账龄披露应收账款

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

2、按组合计提预期信用损失的应收账款**(1) 逾期账龄分析法组合**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期1年以内			
逾期1—2年			
逾期2—3年			
逾期3年以上	70,560.00	70,560.00	100
合计	70,560.00	70,560.00	/

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	43,003,202.45	43,003,202.45
合计	43,003,202.45	43,003,202.45

(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

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

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

 适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

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

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3) 坏账准备计提情况

 适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款**1) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借款	23,586.47	23,586.47
押金、保证金	290,214.25	290,214.25
往来款	45,763,635.98	45,763,635.98
其他	1,954,832.06	1,954,832.06
合计	48,032,268.76	48,032,268.76

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	5,029,066.31			5,029,066.31
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
2021 年 6 月 30 日余额	5,029,066.31			5,029,066.31

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	155,237.00
1 至 2 年	81,283.12
3 年以上	47,795,748.64
5 年以上	47,795,748.64
合计	48,032,268.76

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

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海瑞聚实业有限公司	往来款	42,836,448.53	3 年以上	89.18%	
三亚金海旅业公司	往来款	2,049,285.89	3 年以上	4.27%	2,049,285.89
同安冷冻厂	货款	1,046,652.00	3 年以上	2.18%	1,046,652.00
厦海科发	往来款	685,314.98	3 年以上	1.43%	685,314.98
市财政局建安工程劳保费	押金	302,386.00	3 年以上	0.63%	302,386.00
合计	--	46,920,087.40	--	97.69%	4,083,638.87

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

1、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	155,237.00		2.00
1-2年	81,283.12		10.00
2-3年			50.00
3年以上	47,795,748.64	5,029,066.31	100.00
小计	48,032,268.76		/
减：坏账准备	5,029,066.31		/
合计	43,003,202.45	5,029,066.31	/

2、按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 逾期账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期1年以内			
逾期1-2年			
逾期2-3年			
逾期3年以上	5,029,066.31	5,029,066.31	100.00
合计	5,029,066.31	5,029,066.31	/

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,735,309,193.74		2,735,309,193.74	2,443,869,193.74		2,443,869,193.74
合计	2,735,309,193.74		2,735,309,193.74	2,443,869,193.74		2,443,869,193.74

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
厦门中桐房产 租赁有限公司	112,615,585.72					112,615,585.72	

上海瑞聚实业有限公司	990,000.00					990,000.00	
学大教育集团和学大信息	2,330,263,608.02	291,440,000.00				2,621,703,608.02	
合计	2,443,869,193.74	291,440,000.00				2,735,309,193.74	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0.00	0.00	0.00	0.00
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				

与履约义务相关的信息：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认

收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	48,355.13	78,996.28
合计	48,355.13	78,996.28

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,262,180.58	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	622,800.29	
委托他人投资或管理资产的损益	2,372,015.94	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债	195,829.82	

产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,521,937.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,048,654.56	
减：所得税影响额	4,302,806.11	
合计	21,152,376.22	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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，应说明原因。

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	14.92%	0.9407	0.9407
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.07%	0.7611	0.7611

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

4、其他