



全通教育集团（广东）股份有限公司

2023 年年度财务报告

2024 年 04 月

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 26 日
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	司农审字[2024] 23008590039 号
注册会计师姓名	覃易、陈提国

审计报告正文

### 全通教育集团（广东）股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了全通教育集团（广东）股份有限公司（以下简称“全通教育”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了全通教育 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于全通教育，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

##### （一）商誉减值

##### 1、事项描述

参见全通教育财务报表“附注七、18、商誉”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，商誉账面原值为 1,420,569,329.09 元，商誉减值准备金额为 1,397,210,735.35 元，由于商誉减值准备计提金额重大，同时涉及管理层的重大判断和估计，因此，我们将商誉减值作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对商誉减值实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解与商誉减值测试相关的关键内部控制；
- (2) 查阅以前年度商誉减值测试底稿，了解商誉所属资产组的划分是否一致；
- (3) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和独立性；
- (4) 利用外部估值专家的工作，评估专家工作中的现金流折现模型所使用的关键假设、折现率和预计增长率等，分析利用专家工作进行减值测试的合理性；
- (5) 重新计算商誉减值测试相关资产组的可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较，核实商誉减值准备计提金额的准确性；
- (6) 检查与商誉相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## (二) 收入确认

### 1、事项描述

参见全通教育财务报表“附注五、27、收入”和“附注七、39、营业收入及营业成本”所述，2023 年度实现营业收入 643,827,030.35 元，为合并利润表重要组成部分。由于收入是全通教育的关键业绩指标之一且对财务报表影响重大，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况；
- (2) 检查主要客户合同相关条款，包括但不限于权利义务约定、控制权转移约定等，以确认收入确认的合理性及充分性；并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 获取收入明细表，执行分析性程序判断营业收入和毛利率变动的合理性；

(4) 针对继续教育培训业务，采取抽样方式，检查本期重要培训项目合同、中标通知书、培训总结、平台数据、培训报告以及过程性资料等支持性文件，证明其真实发生及截止性；对不同类别的培训项目进行重新计算，确认其收入分摊的准确性；

(5) 针对教育信息化设备或服务业务，采取抽样方式，检查收入确认依据，包括销售合同、业务结算单、验收合格材料、过程性证明资料等支持性文件，以评价收入是否按照集团的会计政策予以确认；

(6) 采取抽样方式，检查截止日前后一段时间内账面收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认销售收入金额。

### (三) 应收账款减值

#### 1、事项描述

全通教育财务报表“附注五、11、金融工具”和“附注七、3、应收账款”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 305,275,724.99 元，坏账准备金额为 52,850,965.22 元，由于应收账款坏账准备金额重大，同时涉及管理层的重大判断和估计，因此，我们将应收账款减值作为关键审计事项。

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评价及测试与信用控制、账款回收和评估应收账款坏账准备相关的内部控制；

(2) 分析管理层有关应收账款坏账准备计提的合理性，包括单项计提坏账准备的判断、确定应收账款组合的依据和坏账准备的计提比例等；

(3) 获取公司应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确；

(4) 采取抽样方式对应收账款余额执行函证程序；

(5) 选取金额重大或异常的应收账款，测试其可收回性。在评估应收账款的可回收性时，检查相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力等。

## 四、其他信息

全通教育公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括全通教育 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估全通教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算全通教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督全通教育的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对全通教育持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致全通教育不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就全通教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：覃 易  
(项目合伙人)

中国注册会计师：陈提国

二〇二四年四月二十六日

## 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：全通教育集团（广东）股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	443,808,615.02	524,947,970.64
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	69,199,689.43	39,330,164.42
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	252,424,759.77	230,275,065.97

应收款项融资		
预付款项	5,940,121.69	9,781,135.11
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	71,374,066.46	89,319,722.52
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	15,822,310.35	11,056,591.33
合同资产	5,954,660.16	8,310,699.93
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		33,593,333.33
其他流动资产	4,336,468.12	6,516,991.77
流动资产合计	868,860,691.00	953,131,675.02
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	15,013,068.49	
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	48,999,278.87	41,291,645.32
其他权益工具投资	8,590,186.05	27,302,432.18
其他非流动金融资产	7,636,820.70	
投资性房地产		
固定资产	21,956,094.64	23,206,459.85
在建工程	1,081,106.01	126,557.38
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,875,728.17	21,010,368.29
无形资产	30,494,216.98	43,587,791.58
开发支出		158,099.53
商誉	23,358,593.74	35,935,384.85
长期待摊费用	4,234,823.50	7,745,357.21
递延所得税资产	11,748,000.76	11,622,648.86
其他非流动资产		1,731,853.23
非流动资产合计	183,987,917.91	213,718,598.28
资产总计	1,052,848,608.91	1,166,850,273.30
流动负债：		
短期借款	50,028.75	40,010,388.89
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	76,661,450.40	92,186,761.05
预收款项		
合同负债	72,973,080.35	124,918,172.58
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	33,455,702.34	33,314,990.80
应交税费	18,367,544.81	16,682,073.68
其他应付款	17,029,248.72	15,904,714.19
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	7,262,190.40	11,922,375.49
其他流动负债	634,283.86	1,206,393.43
流动负债合计	226,433,529.63	336,145,870.11
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	5,780,429.82	9,677,637.35
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	1,285,760.17	6,167,461.74
递延收益	6,159,583.25	7,024,583.29
递延所得税负债	920,853.69	1,171,525.61
其他非流动负债		
非流动负债合计	14,146,626.93	24,041,207.99
负债合计	240,580,156.56	360,187,078.10
所有者权益：		
股本	633,333,422.00	633,333,422.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	979,078,395.78	979,189,622.03
减：库存股		
其他综合收益	-7,680,538.48	1,058,010.00
专项储备		
盈余公积	23,961,433.20	23,961,433.20



一般风险准备		
未分配利润	-927,597,286.08	-934,047,708.09
归属于母公司所有者权益合计	701,095,426.42	703,494,779.14
少数股东权益	111,173,025.93	103,168,416.06
所有者权益合计	812,268,452.35	806,663,195.20
负债和所有者权益总计	1,052,848,608.91	1,166,850,273.30

法定代表人：毛剑波 主管会计工作负责人：王鹿浔 会计机构负责人：刘惠碧

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	18,456,707.67	23,938,204.39
交易性金融资产	17,007,933.33	1,200,220.33
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	69,333,663.06	76,819,716.11
应收款项融资		
预付款项	23,663.17	321,314.99
其他应收款	487,274,293.12	493,316,477.13
其中：应收利息		
应收股利		
存货	239,971.21	240,776.52
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		33,593,333.33
其他流动资产	2,455,865.95	2,076,106.18
流动资产合计	594,792,097.51	631,506,148.98
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	349,942,282.81	348,759,482.81
其他权益工具投资	5,408,507.18	24,225,962.18
其他非流动金融资产	7,636,820.70	
投资性房地产		
固定资产	343,727.90	371,239.99
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,052,027.33	3,342,956.42
无形资产	4,043,009.24	4,940,722.60
开发支出		

商誉		
长期待摊费用	458,606.29	10,156.33
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	369,884,981.45	381,650,520.33
资产总计	964,677,078.96	1,013,156,669.31
流动负债：		
短期借款	50,028.75	10,010,388.89
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		30,000,000.00
应付账款	86,669,877.20	77,591,980.08
预收款项		
合同负债	140.56	95,508.00
应付职工薪酬	1,468,800.62	1,100,110.17
应交税费	48,341.14	46,890.78
其他应付款	74,298,840.15	71,048,276.55
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	991,332.19	1,295,528.27
其他流动负债		
流动负债合计	163,527,360.61	191,188,682.74
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	1,232,895.21	2,224,227.40
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	4,000,000.00	4,500,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,232,895.21	6,724,227.40
负债合计	168,760,255.82	197,912,910.14
所有者权益：		
股本	633,333,422.00	633,333,422.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,060,702,766.09	1,060,702,766.09
减：库存股		

其他综合收益	-8,817,455.00	
专项储备		
盈余公积	23,961,433.20	23,961,433.20
未分配利润	-913,263,343.15	-902,753,862.12
所有者权益合计	795,916,823.14	815,243,759.17
负债和所有者权益总计	964,677,078.96	1,013,156,669.31

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	643,827,030.35	604,863,069.18
其中：营业收入	643,827,030.35	604,863,069.18
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	613,990,486.57	588,319,780.66
其中：营业成本	470,073,785.61	449,832,134.84
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,538,141.12	2,652,346.70
销售费用	23,566,354.07	21,255,859.69
管理费用	85,802,758.47	82,381,262.92
研发费用	36,185,079.82	31,477,938.85
财务费用	-4,175,632.52	720,237.66
其中：利息费用	1,173,295.84	4,663,442.05
利息收入	5,658,441.47	4,862,334.30
加：其他收益	4,424,937.23	6,514,925.05
投资收益（损失以“-”号填列）	9,093,379.51	17,785,893.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,818,859.80	4,052,828.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-2,094,792.75	444,515.50

信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,637,239.04	-15,972,902.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-12,452,789.02	-62,899,109.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-19,988.49	93,559,868.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	32,424,529.30	55,976,477.79
加：营业外收入	598,808.51	123,849.80
减：营业外支出	337,621.96	8,887,724.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32,685,715.85	47,212,603.58
减：所得税费用	9,711,750.11	27,629,419.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	22,973,965.74	19,583,184.02
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22,973,965.74	19,583,184.02
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	6,450,422.01	12,586,783.97
2.少数股东损益	16,523,543.73	6,996,400.05
六、其他综合收益的税后净额	-8,738,548.48	1,653,427.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-8,738,548.48	1,653,427.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-8,738,548.48	1,653,427.50
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	-8,738,548.48	1,653,427.50
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	14,235,417.26	21,236,611.52
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,288,126.47	14,240,211.47
归属于少数股东的综合收益总额	16,523,543.73	6,996,400.05

八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.01	0.02
（二）稀释每股收益	0.01	0.02

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：毛剑波 主管会计工作负责人：王鹿浔 会计机构负责人：刘惠碧

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	68,521,548.49	70,614,551.58
减：营业成本	65,296,375.16	66,615,866.12
税金及附加	11,200.63	153,112.21
销售费用		
管理费用	11,898,273.63	14,728,119.26
研发费用	5,832,640.97	3,001,634.86
财务费用	3,050,026.17	6,665,652.38
其中：利息费用	3,147,026.34	7,028,921.95
利息收入	104,070.42	388,127.16
加：其他收益	509,179.05	1,538,311.63
投资收益（损失以“-”号填列）	211,694.67	1,266,314.25
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）	-2,355,245.97	220.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8,354,817.12	-59,864,125.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,323.02	93,448,506.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-10,845,200.18	15,839,393.53
加：营业外收入	340,490.90	6,093.72
减：营业外支出	4,771.75	1,164,614.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-10,509,481.03	14,680,872.45
减：所得税费用		21,489,809.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,509,481.03	-6,808,937.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,509,481.03	-6,808,937.47

（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	-8,817,455.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-8,817,455.00	
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	-8,817,455.00	
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	-19,326,936.03	-6,808,937.47
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.02	-0.01
（二）稀释每股收益	-0.02	-0.01

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 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	616,945,937.70	672,526,773.97
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	10,333,958.90	6,351,376.75
经营活动现金流入小计	627,279,896.60	678,878,150.72
购买商品、接受劳务支付的现金	381,844,589.92	340,799,289.52
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	189,480,026.80	195,290,447.11
支付的各项税费	35,780,157.57	32,378,818.11
支付其他与经营活动有关的现金	30,914,468.67	61,045,621.29
经营活动现金流出小计	638,019,242.96	629,514,176.03
经营活动产生的现金流量净额	-10,739,346.36	49,363,974.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	123,461,585.54	234,180,140.61
取得投资收益收到的现金	5,562,358.42	1,461,606.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,454,926.02	76,680,447.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,261,000.00	3,553,360.78
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	135,739,869.98	315,875,554.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,009,393.42	16,102,859.82
投资支付的现金	132,130,000.00	203,421,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	144,139,393.42	219,523,859.82
投资活动产生的现金流量净额	-8,399,523.44	96,351,695.16
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	529,924.19	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	529,924.19	
取得借款收到的现金	50,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	579,924.19	40,000,000.00
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	145,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,355,802.49	9,030,245.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	9,048,858.02	6,973,805.51
支付其他与筹资活动有关的现金	12,089,761.82	16,525,806.50
筹资活动现金流出小计	61,445,564.31	170,556,051.87
筹资活动产生的现金流量净额	-60,865,640.12	-130,556,051.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-80,004,509.92	15,159,617.98
加：期初现金及现金等价物余额	514,872,254.54	499,712,636.56
六、期末现金及现金等价物余额	434,867,744.62	514,872,254.54

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 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	126,299,228.15	104,008,932.45

收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,002,769.40	49,743,583.86
经营活动现金流入小计	127,301,997.55	153,752,516.31
购买商品、接受劳务支付的现金	59,811,621.35	124,046,237.86
支付给职工以及为职工支付的现金	8,675,304.09	8,143,357.87
支付的各项税费	40,289.33	205,147.85
支付其他与经营活动有关的现金	9,642,161.45	27,740,643.76
经营活动现金流出小计	78,169,376.22	160,135,387.34
经营活动产生的现金流量净额	49,132,621.33	-6,382,871.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	6,200,000.00	16,067,314.25
取得投资收益收到的现金	211,915.00	1,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,005,608.25	76,374,063.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	11,417,523.25	93,941,377.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	578,843.62	261,791.03
投资支付的现金	23,182,800.00	17,779,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	23,761,643.62	18,040,791.03
投资活动产生的现金流量净额	-12,344,120.37	75,900,586.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	50,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	115,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	306,944.44	3,968,334.10
支付其他与筹资活动有关的现金	1,461,622.86	3,622,056.01
筹资活动现金流出小计	41,768,567.30	122,590,390.11
筹资活动产生的现金流量净额	-41,718,567.30	-112,590,390.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-4,930,066.34	-43,072,674.61
加：期初现金及现金等价物余额	16,507,098.81	59,579,773.42
六、期末现金及现金等价物余额	11,577,032.47	16,507,098.81



## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	633,333,422.00				979,189,622.03		1,058,010.00		23,961,433.20		-934,047,708.09		703,494,779.14	103,168,416.06	806,663,195.20
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	633,333,422.00				979,189,622.03		1,058,010.00		23,961,433.20		-934,047,708.09		703,494,779.14	103,168,416.06	806,663,195.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-111,226.25		8,738,548.48				6,450,422.01		-2,399,352.72	8,004,609.87	5,605,257.15
（一）综合收益总额							8,738,548.48				6,450,422.01		-2,288,126.47	16,523,543.73	14,235,417.26
（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															



	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	633,663,422.00				981,741,239.13	2,640,000.00			23,961,433.20		-947,229,909.56		689,496,184.77	103,988,632.75	793,484,817.52
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	633,663,422.00				981,741,239.13	2,640,000.00			23,961,433.20		-947,229,909.56		689,496,184.77	103,988,632.75	793,484,817.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-330,000.00				-2,551,617.10	-2,640,000.00	1,058,010.00				13,182,201.47		13,998,594.37	-820,216.69	13,178,377.68
（一）综合收益总额							1,653,427.50				12,586,783.97		14,240,211.47	6,996,400.05	21,236,611.52
（二）所有者投入和减少资本	-330,000.00				-990,000.00	2,640,000.00							1,320,000.00		1,320,000.00
1. 所有者投入的普通股	-330,000.00				-990,000.00								1,320,000.00		1,320,000.00
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						-2,640,000.00							2,640,000.00		2,640,000.00
4. 其他															
（三）利润分配														-7,816,616.74	-7,816,616.74
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													6,973,805.51	6,973,805.51		
（四）所有者权益内部结转													-842,811.23	-842,811.23		
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	633,333,422.00				979,189,622.03		1,058,010.00		23,961,433.20				-	703,494,779.14	103,168,416.06	806,663,195.20

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 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	633,333,422.00				1,060,702,766.09				23,961,433.20	- 902,753,862.12		815,243,759.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	633,333,422.00				1,060,702,766.09				23,961,433.20	- 902,753,862.12		815,243,759.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-8,817,455.00			- 10,509,481.03		-19,326,936.03
（一）综合收益总额							-8,817,455.00			- 10,509,481.03		-19,326,936.03
（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	633,333,422.00				1,060,702,766.09		-8,817,455.00		23,961,433.20	913,263,343.15		795,916,823.14

上期金额

单位：元

项目	2022 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	633,663,422.00				1,061,692,766.09	2,640,000.00			23,961,433.20	895,944,924.65		820,732,696.64
加：会计政策变更												
前期差错												

更正												
其他												
二、本年期初余额	633,663,422.00				1,061,692,766.09	2,640,000.00			23,961,433.20	895,944,924.65		820,732,696.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-330,000.00				-990,000.00	-2,640,000.00				-		-5,488,937.47
（一）综合收益总额										-		-6,808,937.47
（二）所有者投入和减少资本	-330,000.00				-990,000.00	-2,640,000.00				6,808,937.47		1,320,000.00
1. 所有者投入的普通股	-330,000.00				-990,000.00							-1,320,000.00
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						-2,640,000.00						2,640,000.00
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	633,333,422.00				1,060,702,766.09				23,961,433.20	- 902,753,862.12		815,243,759.17



### 三、公司基本情况

#### （一）公司概况

##### 1、公司概述

全通教育集团（广东）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为中山市全通教育信息技术有限公司，成立时公司注册资本为人民币 500,000.00 元。公司于 2005 年 6 月 9 日，在中山市工商行政管理局注册成立。

2010 年 7 月，根据公司股东会决议及发起人协议，公司股东陈炽昌、中山市优教投资管理有限公司、林小雅、王海芳、陈文彬、肖杰、丁钧、刘慷、万坚军、汪凌、周卫作为发起人，依法将公司整体变更为股份有限公司。各股东根据各自在公司的出资比例，以公司截至 2010 年 7 月 31 日止的净资产额 50,673,863.98 元折股投入，其中 50,000,000.00 元作为注册资本，折合 50,000,000 股，每股面值 1 元；673,863.98 元作为资本公积。折股后的股本为 50,000,000.00 元，其中：陈炽昌持有 20,000,000 股，占 40.00%；中山市优教投资管理有限公司持有 9,000,000 股，占 18.00%；林小雅、王海芳、陈文彬、肖杰、丁钧、刘慷各自持有 2,500,000 股，合计占 30.00%；万坚军、汪凌、周卫各自持有 2,000,000 股，合计占 12.00%。相关工商变更登记于 2010 年 9 月 20 日完成。

2013 年 12 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可 [2013] 1649 号”文核准，公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）不超过 20,000,000 股。2014 年 1 月，公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）4,800,000 股，增加股本人民币 4,800,000.00 元，变更后的股本为人民币 64,800,000.00 元。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2014]G14000980018 号”验资报告验证。

根据 2013 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本，以公司总股本 64,800,000 股为基数向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 32,400,000 股，转增后公司总股本增加至 97,200,000 股。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2014]G14000980073 号”验资报告验证。

根据 2014 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本，以公司总股本 97,200,000 股为基数向全体股东每 10 股转增 12 股，共计转增 116,640,000 股，转增后公司总股本增加至 213,840,000 股。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2015]G15000570092 号”验资报告验证。

根据 2015 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东全通教育股份有限公司向朱敏等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2399 号）核准。公司采取股票发行方式分别向北京顺业恒通资产管理有限公司发行 5,213,735 股股份、向朱敏发行 4,647,449 股股份、向张雪涛发行 2,956,960 股股份、向陈江武发行 1,129,782 股股份。每股面值 1 元，发行股份价格为 37.64 元，确认的股份价值为人民币 525,000,000.00 元。其中：股本 13,947,926.00 元，其余 511,052,074.00 元计入资本公积（股本溢价）。采取股票发行方式向张威发行 1,275,239 股股份，每股面值 1 元，发行股份价格为 37.64 元，确认的股份价值为人民币 48,000,000.00 元。其中：股本 1,275,239.00 元，其余 46,724,761.00 元计入资本公积（股本溢价）。该次增资业经广东正中珠江会计师

事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2015]G14040480185 号”验资报告验证。同时向 5 名特定投资者非公开发行股票 24,617,428 股新股用以募集本次发行股份购买资产的配套资金，每股面值 1 元，每股发行价格 37.64 元，募集资金总额为人民币 926,599,989.92 元，扣除承销费人民币 27,797,999.70 元后，实际到账的募集资金为人民币 898,801,990.22 元，其中：股本 24,617,428.00 元，其余 874,184,562.22 元为资本公积。发行后的注册资本为人民币 253,680,593.00 元。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2015]G14040480208 号”验资报告验证。

根据 2015 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本，以公司总股本 253,680,593 股为基数向全体股东每 10 股转增 15 股，共计转增 380,520,889 股；同时，公司以 1 元价格回购注销北京顺业恒通资产管理有限公司持有的 429,005 股，变更后公司股本为 633,772,477.00 元。该次增资及回购股本业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具“广会验字[2016]G16000250168 号”验资报告验证。

根据 2018 年 5 月 28 日股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请减少注册资本人民币 769,055.00 元，由公司以壹元价格回购注销朱敏、张雪涛、陈江武和北京顺业恒通资产管理有限公司持有的公司股份 418,365 股，以壹元价格回购注销张威持有的公司股份 350,690 股，合计回购注销股份 769,055 股，变更后的注册资本为人民币 633,003,422.00 元。该次回购股本业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具“广会验字[2018]G17037180367 号”验资报告验证。

根据 2019 年 4 月 25 日第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十五次会议，公司为实施股权激励发行 1,200,000 股限制性股票，每股发行价格 4 元，共计收到投资款 4,800,000.00 元，其中：股本 1,200,000.00 元，其余 3,600,000.00 元为资本公积。该次增资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具“亚会 A 验字[2019]0008 号”验资报告验证。

根据 2020 年 1 月 22 日第三届董事会第二十四次临时会议、第三届监事会第十九次临时会议及 2020 年 2 月 7 日第一次临时股东大会，公司审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司按授予价格（即 4 元/股）回购已获授但尚未解除限售的限制性股票 100,000 股并进行注销，变更后的注册资本为人民币 634,103,422.00 元。该次回购股本业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具“华兴所[2020]验字 GD-014 号”验资报告验证。

根据 2020 年 12 月 6 日第三届董事会第三十次临时会议、第三届监事会第二十四次临时会议及 2020 年 12 月 23 日召开的 2020 年第二次临时股东大会，公司审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划第一个限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，公司按授予价格（即 4 元/股）回购 6 名激励对象第一个限售期所对应的限制性股票 440,000 股并进行注销，变更后的注册资本为人民币 633,663,422.00 元。该次回购股本业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具“华兴验字[2021]20000400012 号”验资报告验证。

根据 2022 年 7 月 20 日召开的第四届董事会第十四次临时会议、2022 年 8 月 5 日召开的 2022 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》等相关议案，鉴于公司 2021 年净利润金额未达到公司层面业绩考核要求，限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件未成就，公司将按授予价格（即 4 元/股）回购 6 名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 330,000 股并进行注销，变更后的注册资本为人民币

人民币 633,333,422.00 元。该次回购股本业经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）出具“司农验字[2022]22006400018 号”验资报告验证。

公司法定代表人为毛剑波，公司注册资本为 63,333.3422 万元人民币。

## 2、公司注册地址及总部办公地址

中山市东区中山四路 88 号尚峰金融商务中心 5 座 18 层之一。

## 3、公司主要经营活动

公司所属行业为软件和信息技术服务业。公司的主要业务有家校互动升级业务、继续教育业务、教育信息化业务。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

# 四、财务报表的编制基础

## 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

## 2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

# 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：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对应收账款坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发资本化条件、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，详见本附注五各项描述。

## 1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 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

公司以人民币作为记账本位币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	占相应应收款项 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	占相应预付款项 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的坏账准备收回或转回的合同资产	占相应坏账准备收回或转回的合同资产 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的账龄超过 1 年的应付款项	占相应应付款项 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	占相应合同负债 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	占相应其他应付款 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的投资活动有关的现金	投资活动金额不低于 3000 万元
重要的非全资子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营或联营企业	投资成本不低于 5000 万元
重要的或有事项	预计影响财务报表项目金额不低于 300 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）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。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，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，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

## （3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

#### ①增加子公司以及业务

##### A. 一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### ②处置子公司以及业务

##### A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制

权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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；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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融资产的分类

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，将金融资产划分为三类：

A. 以摊余成本计量的金融资产；B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ②金融资产的初始计量



金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

### ③金融资产的后续计量

#### A. 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

### ①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B. 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；C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D. 以摊余成本计量的金融负债。

### ②金融负债的初始计量

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

### ③金融负债的后续计量

#### A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

B. 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

#### C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

#### D. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，

分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

#### （4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### （6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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负债。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②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。

#### （8）金融资产减值

- ①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据、应收质保金等）和合同资产，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### A. 应收账款、合同资产

对于应收账款、合同资产具体划分组合情况如下：

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方客户
- b. 应收账款组合 2：应收其他客户

合同资产

- a. 合同资产组合 1：其他客户款

对于划分为组合的应收账款及合同资产，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预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表、合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：应收利息
- b. 其他应收款组合 2：应收股利
- c. 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方组合
- d. 其他应收款组合 4：应收账款龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款自逾期天数自信用期满之日起计算，合同资产账龄按照确认之日起计算，其他应收款的账龄自确认之日起计算。

C. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

### ③已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

### ④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## ⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12、合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货分为库存商品和合同履约成本。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。



期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

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

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

#### 14、持有待售资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对

于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

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计划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。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否

集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

#### ②权益法核算：

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

B. 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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司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，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司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。

#### ③处置长期股权投资

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，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 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，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。

## 16、固定资产

### (1) 确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
办公家具	年限平均法	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
电子设备	年限平均法	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
智能卡设备	年限平均法	3 年	5%	31.67%
运输设备	年限平均法	4-10 年	5%	9.50%-23.75%

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注五、20、长期资产减值。

## 17、在建工程

### （1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为取得设备安装完成的竣工结算清单。

### （3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注五、20、长期资产减值。

## 18、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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## 19、无形资产

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
课件	2-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

无形资产减值准备的确认标准、计提方法具体详见附注五、20、长期资产减值。

### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、课件制作费、相关设备折旧费与长期待摊费用以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段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阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，通过录制、剪辑或编制、测试，以生产出新的或具有实质性改进的课件或软件等阶段。

根据上述标准，公司新课件的研发以前期调研、方案研讨阶段为研究阶段，以新课程项目立项到形成实质性资源作为开发阶段。对于软件研发，鉴于公司长期从事教师继续教育远程培训相关工作，开发需求为工作过程中总结提炼得来，以新开发项目立项及实施搭建软件架构为开发阶段的开始。

开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

## 20、长期资产减值

### （1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

### （2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，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。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，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）。



对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

### ①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。

### ②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

## （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务

成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

## 25、股份支付

### （1）股份支付的种类

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

### （2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### ①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

## ②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

## ③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 27、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

## （2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：教育信息化设备业务、教育信息服务业务、继续教育培训业务。

### ①教育信息化设备业务

公司教育信息化设备业务主要为教育主管部门及学校提供教育信息化改造服务。在教育信息化业务中，公司以项目承包的方式，通过软件开发和硬件采购相结合的方式，为教育管理部门提供区域级教育信息化改造整体方案以及为学校提供教育信息化改造整体方案，该类业务属于在某一时点履行的履约义务。公司与客户签订合同，在产品发货后，经对方验收通过后确认收入。

### ②教育信息服务业务

教育信息服务业务主要借助运营商通讯手段为家庭教育提供信息服务以及为家庭教育信息服务系统平台提供技术开发与支持维护服务。根据公司与运营商的合作协议，公司收入主要分如下收入确认方式：

#### A. 按收费用户数结算：

该类业务属于在某一段时间提供的履约义务，具体收入确认时点为完成相应服务并收到运营商结算数据，本公司业务部门对其进行核对确认后，财务部门根据业务结算单确认收入。

#### B. 按开发进度结算：

该类业务过程一般包括软件功能开发、测试、系统培训、联网测试、系统试运行和验收等环节，验收环节是客户对系统运行情况的评价，是公司与客户结算的重要依据和环节，因此，该类业务属于在某一时点履行的履约义务，公司在取得相关验收合格材料后确认收入。

#### C. 按维护期间结算：

该类业务主要系在一定期间内对家庭教育信息服务系统平台提供技术支持、支撑维护服务，通常系按期（如年度）提供的服务，属于在某一时段内履行的履约义务，公司按照合同约定内容提供了劳务，在服务期间内分期确认服务收入。

### ③继续教育培训业务

公司向基础教育阶段的教师提供继续教育培训业务，包括提供教师继续教育培训及学历提升技术服务，按培训模式一般分为远程培训、面授培训和混合培训。公司继续教育培训业务属于在某一时段内履行的履约义务。其中，远程培训在提供线上平台培训期内按直线法分期确认，面授培训按时间天数确定履约进度在培训期内分期确认，混合培训一般包括远程培训和面授培训至少两项履约义务，按各单项履约义务分别确认收入。

## 28、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 29、政府补助

- （1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

## （2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### （1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）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：A：该项交易不是企业合并；B：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）。



公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

## （2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：  
A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；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）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## （3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 31、租赁

### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

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

#### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

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

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

## ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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

在租赁开始日，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。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见附注五、11、金融工具”。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。

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### （2）套期会计

#### ①套期会计的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

#### ②套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A. 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B. 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C. 套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

### ③套期会计确认和计量

A. 公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述 a. 涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(3) 债务重组

① 本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## ②本公司作为债权人

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人应当在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 33、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 16 号的该项规定，对于在首次执行解释第 16 号的财务报表列报最早期间的期初，对单项交易涉及的租赁负债和使用权资产分别确认递延所得税资产和负债，递延税资产和负债互抵后净额与原先按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并及母公司资产负债表项目没有影响。

## （2）重要会计估计变更

适用 不适用

## （3）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	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
广东全通教育科技集团有限公司	15%
北京继教网教育科技有限公司	15%
全通智汇（西安）教育科技有限公司	15%
浙江学行教育科技有限公司	15%
上海闻曦信息科技有限公司	15%

集团内其他公司	25%、20%
---------	---------

## 2、税收优惠

### （1）增值税税收优惠

集团内部分子公司符合小规模纳税人的认定标准。根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。

### （2）企业所得税税收优惠

①子公司广东全通教育科技集团有限公司于 2023 年 12 月 28 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202344012823。公司自 2023 年至 2025 年执行高新技术企业减免，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

②子公司北京继教网教育科技有限公司于 2023 年 11 月 30 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202311005552。公司自 2023 年至 2025 年执行高新技术企业减免，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

③子公司全通智汇（西安）教育科技有限公司于 2023 年 11 月 29 日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202361002378。公司自 2023 年至 2025 年执行高新技术企业减免，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

④子公司浙江学行教育科技有限公司于 2022 年 12 月 24 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，高新技术企业证书编号为 GR202233008703。公司自 2022 年至 2024 年执行高新技术企业减免，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

⑤子公司上海闻曦信息科技有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准的高新技术企业证书，有效期三年，高新技术企业证书编号为 GR202131002664。公司自 2021 年至 2023 年执行高新技术企业减免，按 15% 的税率缴纳企业所得税。



⑥集团内部分子公司符合小型微利企业的认定标准。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

⑦根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

## 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	5,401.35	7,610.94
银行存款	434,864,104.58	514,829,092.66
其他货币资金	8,939,109.09	10,111,267.04
合计	443,808,615.02	524,947,970.64

其他说明：

注：①期末其他货币资金余额主要为保函保证金、计提的通知存款利息以及存放第三方支付平台（如支付宝）的款项

②受限货币资金参见本附注七、22、所有权或使用权受限的资产。

### 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	69,199,689.43	39,330,164.42
其中：		
银行理财产品	69,199,689.43	39,330,164.42
合计	69,199,689.43	39,330,164.42

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	195,405,428.97	169,950,860.26
1 至 2 年	47,409,616.79	47,799,143.58
2 至 3 年	22,314,179.43	17,570,059.02
3 年以上	40,146,499.80	58,607,824.92
3 至 4 年	14,059,242.04	6,205,422.66
4 至 5 年	4,648,654.01	16,902,334.76
5 年以上	21,438,603.75	35,500,067.50
合计	305,275,724.99	293,927,887.78

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,369,927.26	0.45%	1,369,927.26	100.00%		1,200,000.00	0.41%	1,200,000.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	303,905,797.73	99.55%	51,481,037.96	16.94%	252,424,759.77	292,727,887.78	99.59%	62,452,821.81	21.33%	230,275,065.97
其中：										
应收其他客户	303,905,797.73	99.55%	51,481,037.96	16.94%	252,424,759.77	292,727,887.78	99.59%	62,452,821.81	21.33%	230,275,065.97
合计	305,275,724.99	100.00%	52,850,965.22	17.31%	252,424,759.77	293,927,887.78	100.00%	63,652,821.81	21.66%	230,275,065.97

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州创显科教股份有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00%	预计无法收回
北京优学教育科技股份有限公司			169,927.26	169,927.26	100.00%	预计无法收回
合计	1,200,000.00	1,200,000.00	1,369,927.26	1,369,927.26		

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
未逾期	202,109,735.21	10,105,486.77	5.00%
逾期1年以内	54,367,116.39	10,873,423.27	20.00%
逾期1-2年	22,795,626.71	10,258,032.03	45.00%
逾期2-3年	12,540,638.66	8,151,415.13	65.00%
逾期3年及以上	12,092,680.76	12,092,680.76	100.00%
合计	303,905,797.73	51,481,037.96	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备金额	63,652,821.81	-9,832,948.89		968,907.70		52,850,965.22
合计	63,652,821.81	-9,832,948.89		968,907.70		52,850,965.22

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	968,907.70

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	29,513,719.47		29,513,719.47	9.47%	1,475,685.97
第二名	15,632,657.77		15,632,657.77	5.02%	4,141,960.86
第三名	13,980,777.00		13,980,777.00	4.49%	1,673,368.07
第四名	10,575,082.25		10,575,082.25	3.39%	2,115,016.45
第五名	8,972,615.01	785,200.00	9,757,815.01	3.13%	1,144,671.00
合计	78,674,851.50	785,200.00	79,460,051.50	25.50%	10,550,702.35

## 4、合同资产

### (1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
提供培训服务产	6,268,063.33	313,403.17	5,954,660.16	8,748,105.19	437,405.26	8,310,699.93

生的合同资产						
合计	6,268,063.33	313,403.17	5,954,660.16	8,748,105.19	437,405.26	8,310,699.93

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	6,268,063.33	100.00%	313,403.17	5.00%	5,954,660.16	8,748,105.19	100.00%	437,405.26	5.00%	8,310,699.93
其中：										
应收其他客户	6,268,063.33	100.00%	313,403.17	5.00%	5,954,660.16	8,748,105.19	100.00%	437,405.26	5.00%	8,310,699.93
合计	6,268,063.33	100.00%	313,403.17	5.00%	5,954,660.16	8,748,105.19	100.00%	437,405.26	5.00%	8,310,699.93

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	-124,002.09			
合计	-124,002.09			---

## 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	71,374,066.46	89,319,722.52
合计	71,374,066.46	89,319,722.52

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	13,777,985.91	12,604,662.99
员工备用金	1,738,980.39	4,910,390.47
往来款	938,174.83	117,676.36

股权转让款	6,576,369.98	12,063,955.52
其他	845,276.45	994,152.62
土地转让款	61,358,336.00	66,358,336.00
合计	85,235,123.56	97,049,173.96

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,289,594.86	87,592,042.31
1 至 2 年	72,240,614.28	3,572,621.04
2 至 3 年	2,110,314.09	2,881,105.31
3 年以上	4,594,600.33	3,003,405.30
3 至 4 年	2,180,897.74	1,329,927.09
4 至 5 年	1,042,744.21	1,166,320.64
5 年以上	1,370,958.38	507,157.57
合计	85,235,123.56	97,049,173.96

## 3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	85,235,123.56	100.00%	13,861,057.10	16.26%	71,374,066.46	97,049,173.96	100.00%	7,729,451.44	7.96%	89,319,722.52
其中：										
应收账龄组合	85,235,123.56	100.00%	13,861,057.10	16.26%	71,374,066.46	97,049,173.96	100.00%	7,729,451.44	7.96%	89,319,722.52
合计	85,235,123.56	100.00%	13,861,057.10	16.26%	71,374,066.46	97,049,173.96	100.00%	7,729,451.44	7.96%	89,319,722.52

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	7,729,451.44			7,729,451.44
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	6,195,709.85			6,195,709.85
本期核销	45,854.19			45,854.19
其他变动	18,250.00			18,250.00
2023 年 12 月 31 日余额	13,861,057.10			13,861,057.10

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	7,729,451.44	6,195,709.85		45,854.19	18,250.00	13,861,057.10
合计	7,729,451.44	6,195,709.85		45,854.19	18,250.00	13,861,057.10

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	45,854.19

#### 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	土地转让款	61,358,336.00	1-2年	71.99%	6,135,833.60
第二名	股权转让款	5,986,369.98	1-2年	7.02%	2,993,184.99
第三名	保证金及押金	2,548,597.84	3年以内	2.99%	307,854.27
第四名	保证金及押金	1,074,103.17	4年以内	1.26%	116,003.16
第五名	保证金及押金	1,070,000.00	1年以上	1.26%	662,500.00
合计		72,037,406.99		84.52%	10,215,376.02

### 6、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	2,822,232.62	47.51%	9,225,374.75	94.32%
1至2年	2,992,786.07	50.38%	49,006.47	0.50%
2至3年	1.00	0.00%	51,561.69	0.53%
3年以上	125,102.00	2.11%	455,192.20	4.65%
合计	5,940,121.69		9,781,135.11	

## (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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	非关联方	2,713,331.52	45.68
第二名	非关联方	416,666.66	7.01
第三名	非关联方	243,656.00	4.10
第四名	非关联方	220,000.00	3.70
第五名	非关联方	161,280.00	2.72
合计	——	3,754,934.18	63.21

## 7、存货

## (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	933,851.44		933,851.44	833,983.77		833,983.77
合同履约成本	14,888,458.91		14,888,458.91	10,222,607.56		10,222,607.56
合计	15,822,310.35		15,822,310.35	11,056,591.33		11,056,591.33

## 8、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		33,593,333.33
合计		33,593,333.33

## (1) 一年内到期的债权投资

☑适用 ☐不适用

## 1) 一年内到期的债权投资情况

单位：元

组合名称	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
一年内到期的大额存单本金				30,000,000.00		30,000,000.00
一年内到期的大额存单利息				3,593,333.33		3,593,333.33
合计				33,593,333.33		33,593,333.33

## (2) 一年内到期的其他债权投资

□适用 □不适用

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
人民币结构性理财产品本金		2,000,000.00
人民币结构性理财产品利息		48,712.33
增值税留抵税额、待抵扣或认证进项税	4,107,095.04	3,783,824.25
预缴企业所得税	229,373.08	684,455.19
合计	4,336,468.12	6,516,991.77

## 10、债权投资

## (1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上大额存单本金	15,000,000.00		15,000,000.00			
1年以上大额存单利息	13,068.49		13,068.49			
合计	15,013,068.49		15,013,068.49			

## 11、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
南通慕华股权投资中心（有限合伙）	0	20,000,000.00						管理层判断
Emerge Venture Lab Ltd.	3,475,962.18	3,475,962.18						管理层判断
育联科技（广东）有限公司	750,000.00	750,000.00						管理层判断
全通金信控股（广东）有限公司	3,914,223.87	2,626,470.00		8,712,246.13		7,301,566.13		管理层判断
全通文禾（杭州）科技有限公司	450,000.00	450,000.00						管理层判断
合计	8,590,186.05	27,302,432.18		8,712,246.13		7,301,566.13		



## 12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
北京中教双 元科技集团 有限公司	39,701,476. 46	5,280,000. 00			7,826,622.65		- 111, 226. 25				47,416,872. 86	5,280,000 .00
链班教育科 技（广东） 有限公司	1,590,168.8 6				-7,762.85						1,582,406.0 1	
小计	41,291,645. 32	5,280,000. 00			7,818,859.80		- 111, 226. 25				48,999,278. 87	5,280,000 .00
合计	41,291,645. 32	5,280,000. 00			7,818,859.80		- 111, 226. 25				48,999,278. 87	5,280,000 .00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

## 13、其他非流动金融资产

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（有限寿命的结构化主体投资）	7,636,820.70	
合计	7,636,820.70	

## 14、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,956,094.64	23,206,459.85
合计	21,956,094.64	23,206,459.85

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	办公家具	电子设备	智能卡设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	2,178,895.14	71,092,024.10	15,196,069.64	23,432,743.61	111,899,732.49
2. 本期增加金额	11,069.03	1,512,637.57	7,222,460.99	1,563,918.10	10,310,085.69
(1) 购置	11,069.03	1,443,611.02	3,176,281.01	1,563,918.10	6,194,879.16
(2) 在建工程转入		69,026.55	4,046,179.98		4,115,206.53
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	1,005,520.87	8,559,770.72	1,209,895.38	3,250,870.07	14,026,057.04
(1) 处置或报废	1,005,520.87	8,559,770.72	1,209,895.38	3,250,870.07	14,026,057.04
4. 期末余额	1,184,443.30	64,044,890.95	21,208,635.25	21,745,791.64	108,183,761.14
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,058,894.94	60,792,174.84	6,941,310.33	18,900,892.53	88,693,272.64
2. 本期增加金额	6,308.12	4,130,820.68	4,945,053.71	1,499,961.39	10,582,143.90
(1) 计提	6,308.12	4,130,820.68	4,945,053.71	1,499,961.39	10,582,143.90
3. 本期减少金额	906,435.04	8,043,910.91	1,189,803.12	2,907,600.97	13,047,750.04
(1) 处置或报废	906,435.04	8,043,910.91	1,189,803.12	2,907,600.97	13,047,750.04
4. 期末余额	1,158,768.02	56,879,084.61	10,696,560.92	17,493,252.95	86,227,666.50
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	25,675.28	7,165,806.34	10,512,074.33	4,252,538.69	21,956,094.64
2. 期初账面	120,000.20	10,299,849.26	8,254,759.31	4,531,851.08	23,206,459.85

价值					
----	--	--	--	--	--

## 15、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,081,106.01	126,557.38
合计	1,081,106.01	126,557.38

## (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
智能校园系统工程	1,081,106.01		1,081,106.01	126,557.38		126,557.38
合计	1,081,106.01		1,081,106.01	126,557.38		126,557.38

## 16、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	42,637,354.05	42,637,354.05
2. 本期增加金额	4,340,544.06	4,340,544.06
租赁	4,340,544.06	4,340,544.06
3. 本期减少金额	7,730,038.67	7,730,038.67
(1) 租赁到期	4,670,232.45	4,670,232.45
(2) 处置	3,059,806.22	3,059,806.22
4. 期末余额	39,247,859.44	39,247,859.44
二、累计折旧		
1. 期初余额	21,626,985.76	21,626,985.76
2. 本期增加金额	12,662,262.86	12,662,262.86
(1) 计提	12,662,262.86	12,662,262.86
3. 本期减少金额	5,917,117.35	5,917,117.35
(1) 处置	1,246,884.90	1,246,884.90
(2) 租赁到期	4,670,232.45	4,670,232.45
4. 期末余额	28,372,131.27	28,372,131.27
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	10,875,728.17	10,875,728.17
2. 期初账面价值	21,010,368.29	21,010,368.29

## (2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

## 17、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	软件	课件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	136,308,294.65	55,757,778.53	192,066,073.18
2. 本期增加金额		1,450,000.00	1,450,000.00
(1) 购置		1,450,000.00	1,450,000.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	14,356,415.84		14,356,415.84
(1) 处置	14,356,415.84		14,356,415.84
4. 期末余额	121,951,878.81	57,207,778.53	179,159,657.34
二、累计摊销			
1. 期初余额	92,642,805.55	49,454,818.34	142,097,623.89
2. 本期增加金额	12,185,582.64	2,357,991.96	14,543,574.60
(1) 计提	12,185,582.64	2,357,991.96	14,543,574.60
3. 本期减少金额	14,356,415.84		14,356,415.84
(1) 处置	14,356,415.84		14,356,415.84
4. 期末余额	90,471,972.35	51,812,810.30	142,284,782.65
三、减值准备			
1. 期初余额	4,080,657.71	2,300,000.00	6,380,657.71
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	4,080,657.71	2,300,000.00	6,380,657.71
四、账面价值			
1. 期末账面价值	27,399,248.75	3,094,968.23	30,494,216.98
2. 期初账面价值	39,584,831.39	4,002,960.19	43,587,791.58

## 18、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	其他	处置	其他	
杭州思讯科技发展有限公司	52,685,464.04					52,685,464.04
湖北音信数据通信技术有限公司	36,298,579.85					36,298,579.85
广西慧谷信息科技有限公司	26,705,358.28					26,705,358.28
深圳市真好信息技术有限公司	884,165.07					884,165.07
河北皇典电子商务有限公司	35,351,745.83					35,351,745.83
全通智汇（西安）教育科技有限公司	68,917,449.53					68,917,449.53
信沃科技集团有限公司	956,953,192.54					956,953,192.54
浙江学行教育科技有限公司	6,863,949.13					6,863,949.13
浙江全通智慧教育科技有限公司	825,245.65					825,245.65
上海闻曦信息科技有限公司	145,952,397.19					145,952,397.19
山东全通网融科技有限公司	82,590,398.70					82,590,398.70
山东双元智能科技有限公司	6,541,383.28					6,541,383.28
合计	1,420,569,329.09					1,420,569,329.09

### (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		
杭州思讯科技发展有限公司	51,147,559.64	508,888.69				51,656,448.33
湖北音信数据通信技术有限公司	36,298,579.85					36,298,579.85
广西慧谷信息科技有限公司	21,724,558.83	4,980,799.45				26,705,358.28
深圳市真好信息技术有限公司	884,165.07					884,165.07
河北皇典电子商务有限公司	29,973,655.27					29,973,655.27
全通智汇（西安）教育科技	66,466,582.23	2,450,867.30				68,917,449.53

有限公司					
信沃科技集团有限公司	940,001,705.07				940,001,705.07
浙江学行教育科技有限公司	6,863,949.13				6,863,949.13
浙江全通智慧教育科技有限公司	825,245.65				825,245.65
上海闻曦信息科技有限公司	141,316,161.52	4,636,235.67			145,952,397.19
山东全通网融科技有限公司	82,590,398.70				82,590,398.70
山东双元智能科技有限公司	6,541,383.28				6,541,383.28
合计	1,384,633,944.24	12,576,791.11			1,397,210,735.35

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①杭州思讯科技发展有限公司：以本公司收购杭州思讯科技发展有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

②湖北音信数据通信技术有限公司：以本公司收购湖北音信数据通信技术有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

③广西慧谷信息科技有限公司：以本公司收购广西慧谷信息科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

④深圳市真好信息技术有限公司：以本公司收购深圳市真好信息技术有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑤河北皇典电子商务有限公司：以本公司收购河北皇典电子商务有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑥全通智汇（西安）教育科技有限公司：以本公司收购全通智汇（西安）教育科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑦信沃科技集团有限公司：以本公司收购信沃科技集团有限公司时形成商誉的资产组组合作为减值测试的资产组，该资产组组合与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑧浙江学行教育科技有限公司：以本公司收购浙江学行教育科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑨浙江全通智慧教育科技有限公司：以本公司收购浙江全通智慧教育科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑩上海闻曦信息科技有限公司：以本公司收购上海闻曦信息科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑪山东全通网融科技有限公司：以本公司收购山东全通网融科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑫山东二元智能科技有限公司：以本公司收购山东二元智能科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日资产组一致。

其中，管理层在杭州思讯科技发展有限公司、广西慧谷信息科技有限公司、河北皇典电子商务有限公司、全通智汇（西安）教育科技有限公司、信沃科技集团有限公司、上海闻曦信息科技有限公司等六个资产组或资产组组合进行商誉减值测试时，利用了评估师的工作。湖北音信数据通信技术有限公司、深圳市真好信息技术有限公司、浙江学行教育科技有限公司、浙江全通智慧教育科技有限公司、山东全通网融科技有限公司以及山东二元智能科技有限公司期初已全额计提商誉减值，管理层未再进行减值测试。

商誉减值测试的方法及测试过程、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）

①商誉减值测试的方法：

公司将包含商誉的资产组或资产组组合与对应的可收回金额比较，若存在前者高于后者的结果，则计算相应商誉减值金额。其中，商誉所在资产组或资产组组合的可收回金额是在持续经营的基本假设前提下，以预计未来现金流量的现值确定。

②商誉减值测试过程如下：

项 目	杭州思讯科技发展有限公司	广西慧谷信息科技有限公司	河北皇典电子商务有限公司
资产组或资产组组合的账面价值①	3,322,090.30	1,018,866.95	4,431,758.88
商誉账面原值②	52,685,464.04	26,705,358.28	35,351,745.83
未确认的归属少数股东的商誉价值③	20,743,754.13	25,658,089.33	33,965,402.86
包含整体商誉的资产组或资产组组合的账面价值④=①+②+③	76,751,308.47	53,382,314.56	73,748,907.57
资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值⑤	4,756,258.54	1,017,800.10	17,051,349.86
整体商誉减值准备（大于 0 时）⑥=④-⑤	71,995,049.93	52,364,514.45	56,697,557.71
归属于母公司股东的商誉减值准备⑦	51,656,448.33	26,705,358.28	28,915,754.43
以前年度已计提的商誉减值准备⑧	51,147,559.64	21,724,558.83	29,973,655.27
本年度商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	508,888.69	4,980,799.45	

(续上表)

项 目	全通智汇（西安） 教育科技有限公司	信沃科技集团有限 公司	上海闻曦信息科技 有限公司
资产组或资产组组合的账面价值①	516,794.79	25,415,176.21	3,621,695.13
商誉账面原值②	68,917,449.53	956,953,192.54	145,952,397.19
未确认的归属少数股东的商誉价值③		299,434,048.75	48,650,799.06
包含整体商誉的资产组或资产组组合 的账面价值④=①+②+③	69,434,244.32	1,281,802,417.50	198,224,891.38
资产组或资产组组合的预计未来现金流 流量的现值⑤	492,028.01	51,356,282.62	3,590,856.13
整体商誉减值准备（大于 0 时）⑥= ④-⑤	68,942,216.31	1,230,446,134.88	194,634,035.25
归属于母公司股东的商誉减值准备⑦	68,917,449.53	937,606,695.68	145,952,397.19
以前年度已计提的商誉减值准备⑧	66,466,582.23	940,001,705.07	141,316,161.52
本年度商誉减值损失（大于 0 时）⑨ =⑦-⑧	2,450,867.30		4,636,235.67

## ③关键参数情况

资产组	关键参数				
	预测期	预测期增长 率	稳定期 增长率	息税前利润率	税前折 现率
杭州思讯科技发展有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	0.48%至 0.50%	0.00%	8.78%至 10.25%	10.50%
广西慧谷信息科技有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	1.00%至 3.00%	0.00%	2.63%至 4.23%	10.40%
河北皇典电子商务有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	0.00%至 3.09%	0.00%	12.07%至 14.02%	10.57%
全通智汇（西安）教育科技 有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	2.62%至 36.07%	0.00%	0.24%至 8.10%	9.95%
信沃科技集团有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	-26.5%至 1.04%	0.00%	5.16%至 5.67%	10.16%
上海闻曦信息科技有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	6.98%至 18.93%	0.00%	-10.59%至 8.44%	9.66%

## 19、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
装修费	2,969,489.52	1,026,612.33	1,536,160.75		2,459,941.10
云服务器服务费	2,370,094.28		595,211.88		1,774,882.40
招生服务费	2,405,773.41		2,405,773.41		
合计	7,745,357.21	1,026,612.33	4,537,146.04		4,234,823.50



## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,242,237.30	5,948,477.37	34,441,466.19	5,454,136.08
可抵扣亏损	30,186,155.69	5,501,656.00	31,302,630.32	5,789,825.29
政府补助	2,159,583.25	323,937.49	2,524,583.29	378,687.49
租赁负债引起	11,287,952.27	2,087,138.14	21,030,679.21	4,025,357.38
合计	80,875,928.51	13,861,209.00	89,299,359.01	15,648,006.24

## (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	1,505,015.47	372,318.15	2,062,139.47	506,351.60
其他权益工具投资公允价值变动	1,515,889.40	378,972.35	1,410,680.00	352,670.00
固定资产加速折旧	957,405.10	239,351.27	1,250,016.05	312,504.01
使用权资产引起	10,865,890.26	2,043,420.16	21,030,679.21	4,025,357.38
合计	14,844,200.23	3,034,061.93	25,753,514.73	5,196,882.99

## (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	2,113,208.24	11,748,000.76	4,025,357.38	11,622,648.86
递延所得税负债	2,113,208.24	920,853.69	4,025,357.38	1,171,525.61

## (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	52,747,892.64	59,706,331.77
可抵扣亏损	296,655,630.50	248,687,834.57
合计	349,403,523.14	308,394,166.34

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		401,831.00	

2024 年	67,225,064.04	63,857,011.97	
2025 年	9,208,282.42	13,576,738.96	
2026 年	146,194,885.90	146,965,390.76	
2027 年	14,776,179.11	23,886,861.88	
2028 年	59,251,219.03		
合计	296,655,630.50	248,687,834.57	

## 21、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款				1,731,853.23		1,731,853.23
合计				1,731,853.23		1,731,853.23

## 22、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,915,394.76	6,915,394.76	使用受限	保证金受限	7,465,241.44	7,465,241.44	使用受限	保证金受限
合计	6,915,394.76	6,915,394.76			7,465,241.44	7,465,241.44		

## 23、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		30,000,000.00
信用借款	50,000.00	10,000,000.00
短期借款应付利息	28.75	10,388.89
合计	50,028.75	40,010,388.89

短期借款明细如下：

借款银行	借款金额	开始日	到期日	借款条件
中国工商银行股份有限公司中山银苑支行	50,000.00	2023/12/26	2024/12/25	信用借款
合计	50,000.00			

## 24、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内	60,876,317.70	73,592,894.95
1-2 年	8,028,854.75	7,122,876.54
2-3 年	2,047,310.85	4,575,527.15
3 年以上	5,708,967.10	6,895,462.41
合计	76,661,450.40	92,186,761.05

## 25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	17,029,248.72	15,904,714.19
合计	17,029,248.72	15,904,714.19

### (1) 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
未付费用	5,473,146.09	4,009,883.83
质保金及押金	9,137,731.14	9,388,706.22
往来款	1,227,620.74	1,363,949.49
股权转让款	225,077.19	225,077.19
其他	965,673.56	917,097.46
合计	17,029,248.72	15,904,714.19

#### 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东华新教育发展有限公司	8,415,023.34	合同未履约完毕
合计	8,415,023.34	

## 26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收培训款	61,264,970.21	117,001,063.43
预收其他销售款	11,708,110.14	7,917,109.15
合计	72,973,080.35	124,918,172.58

## 27、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	32,385,639.63	175,809,926.08	175,070,547.72	33,125,017.99

二、离职后福利-设定提存计划	174,773.39	13,025,717.63	12,949,478.87	251,012.15
三、辞退福利	754,577.78	1,427,669.68	2,102,575.26	79,672.20
合计	33,314,990.80	190,263,313.39	190,122,601.85	33,455,702.34

**(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	32,123,549.78	158,603,483.82	157,867,684.42	32,859,349.18
2、职工福利费		3,462,784.85	3,462,784.85	
3、社会保险费	90,221.34	7,213,285.19	7,191,031.18	112,475.35
其中：医疗保险费	81,653.47	6,444,068.54	6,420,504.43	105,217.58
工伤保险费	4,070.23	473,145.11	469,979.88	7,235.46
生育保险费	4,497.64	296,071.54	300,546.87	22.31
4、住房公积金	19,662.81	5,752,550.09	5,742,191.64	30,021.26
5、工会经费和职工教育经费	152,205.70	777,822.13	806,855.63	123,172.20
合计	32,385,639.63	175,809,926.08	175,070,547.72	33,125,017.99

**(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	160,370.86	12,588,694.38	12,514,321.80	234,743.44
2、失业保险费	14,402.53	437,023.25	435,157.07	16,268.71
合计	174,773.39	13,025,717.63	12,949,478.87	251,012.15

**28、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,404,009.95	8,114,035.09
企业所得税	5,088,828.69	6,320,782.34
个人所得税	2,312,887.58	1,670,312.53
城市维护建设税	305,039.09	289,080.14
教育费附加	142,116.72	129,856.09
地方教育附加	92,875.15	83,633.97
印花税	15,358.02	58,871.52
堤围费	6,201.61	15,274.00
房产税	84.00	84.00
土地使用税	144.00	144.00
合计	18,367,544.81	16,682,073.68

**29、一年内到期的非流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	7,262,190.40	11,922,375.49
合计	7,262,190.40	11,922,375.49

### 30、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	634,283.86	1,206,393.43
合计	634,283.86	1,206,393.43

### 31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,380,825.23	22,467,447.02
未确认融资费用	-338,205.01	-867,434.18
一年内到期的租赁负债	-7,262,190.40	-11,922,375.49
合计	5,780,429.82	9,677,637.35

### 32、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,285,760.17	6,167,461.74	未决诉讼
合计	1,285,760.17	6,167,461.74	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

注：公司前期根据一审民事判决结果，基于谨慎性原则，计提对应预计负债。公司本期根据二审判决结果，相应调整减少预计负债 523,165.23 元。同时，公司根据最新的执行裁定书，将对方债权 4,358,536.34 元与该预计负债进行互抵。目前，该案件处于再审中。

### 33、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,024,583.29		865,000.04	6,159,583.25	政府补助
合计	7,024,583.29		865,000.04	6,159,583.25	

### 34、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	633,333,422.00						633,333,422.00

## 35、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）	977,161,396.33			977,161,396.33
其他资本公积	2,028,225.70		111,226.25	1,916,999.45
合计	979,189,622.03		111,226.25	979,078,395.78

本期其他资本公积变动系公司对联营企业北京中教二元科技集团有限公司除净损益以外的其他所有者权益变动，按持股比例计算确认应享有的份额导致，因此减少资本公积其他资本公积 111,226.25 元。

## 36、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,058,010.00	-8,712,246.13			26,302.35	-8,738,548.48		-7,680,538.48
其他权益工具投资公允价值变动	1,058,010.00	-8,712,246.13			26,302.35	-8,738,548.48		-7,680,538.48
其他综合收益合计	1,058,010.00	-8,712,246.13			26,302.35	-8,738,548.48		-7,680,538.48

## 37、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	23,961,433.20			23,961,433.20
合计	23,961,433.20			23,961,433.20

## 38、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	-934,047,708.09	-947,229,909.56
调整后期初未分配利润	-934,047,708.09	-947,229,909.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,450,422.01	12,586,783.97
其他综合收益转留存收益		595,417.50
期末未分配利润	-927,597,286.08	-934,047,708.09

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。

### 39、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	643,278,291.76	469,619,782.75	602,888,693.26	448,588,950.14
其他业务	548,738.59	454,002.86	1,974,375.92	1,243,184.70
合计	643,827,030.35	470,073,785.61	604,863,069.18	449,832,134.84

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
家校互动升级业务	90,344,381.73	71,211,648.58	90,344,381.73	71,211,648.58
教育信息化项目建设及运营	109,487,023.47	97,875,111.86	109,487,023.47	97,875,111.86
继续教育业务	442,343,461.33	300,525,323.95	442,343,461.33	300,525,323.95
创新及其他	1,652,163.82	461,701.22	1,652,163.82	461,701.22
合计	643,827,030.35	470,073,785.61	643,827,030.35	470,073,785.61

### 40、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	1,306,540.93	1,346,776.51
教育费附加	573,695.51	579,828.11
房产税	546.00	1,316.64
土地使用税	582.00	85,732.40
车船使用税	15,796.67	18,861.60
印花税	241,052.55	207,121.01
地方教育附加	384,045.25	386,155.59
堤围费	15,882.21	24,678.71
水利建设基金		1,876.13
合计	2,538,141.12	2,652,346.70

### 41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	50,476,739.60	49,118,910.55
咨询等中介费用	5,608,575.20	5,993,553.32
租赁及水电费	2,349,264.78	2,195,804.26
差旅费	4,103,123.78	3,453,560.53
业务招待费	3,884,178.33	3,053,052.70
折旧及摊销	12,576,945.10	10,247,275.95
办公费	2,968,485.09	3,478,337.78
通讯费	746,787.58	920,952.18
维修费	287,519.36	409,034.87
交通及车辆费	1,399,698.06	1,159,324.87
市场活动费	8,250.00	71,908.00
其他费用	1,393,191.59	2,279,547.91
合计	85,802,758.47	82,381,262.92

## 42、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	17,709,073.83	15,161,127.88
办公费	250,093.41	2,017,759.19
交通费	359,065.68	302,643.05
差旅费	921,462.86	751,933.71
业务接待费	1,925,336.69	1,643,444.47
业务宣传、广告费	953,657.78	440,154.66
通讯费	25,482.78	11,527.92
租赁及水电费	952,956.14	440,024.74
折旧及摊销	15,748.14	37,397.03
顾问费		85,972.00
劳务兼职费	281,290.33	220,188.49
其他费用	172,186.43	143,686.55
合计	23,566,354.07	21,255,859.69

## 43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	32,420,176.25	30,353,272.12
咨询等中介费用	167,195.00	9,093.57
租赁及水电费		356,542.92
差旅费	298,094.87	118,641.16
业务招待费	10,803.00	11,213.10
折旧及摊销	95,350.08	139,159.37
办公费	24,259.59	68,840.52
通讯费	1,364.00	9,620.01
交通及车辆费	71,256.66	35,526.81
其他费用	506,333.87	376,029.27
课程制作费	393,125.96	
专家劳务费	2,197,120.54	
合计	36,185,079.82	31,477,938.85



## 44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,173,295.84	4,663,442.05
减：利息收入	5,658,441.47	4,862,334.30
票据贴现手续费		700,000.00
手续费及其他	309,513.11	219,129.91
合计	-4,175,632.52	720,237.66

## 45、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
政府补助	3,746,956.58	5,097,083.80
个税手续费返还	172,692.06	162,542.25
进项税加计扣除	465,546.90	1,182,150.35
增值税减免	29,952.30	20,083.98
其他零星税额减免	9,789.39	53,064.67

## 46、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	268,386.55	444,515.50
其他非流动金融资产	-2,363,179.30	
合计	-2,094,792.75	444,515.50

## 47、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	7,818,859.80	4,052,828.83
处置长期股权投资产生的投资收益	18,276.87	11,238,408.90
债权投资在持有期间取得的利息收入	13,068.49	1,200,000.00
理财产品投资收益	1,243,174.35	1,294,655.34
合计	9,093,379.51	17,785,893.07

## 48、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	9,832,948.89	-11,159,189.18
其他应收款坏账损失	-6,195,709.85	-4,813,713.60
合计	3,637,239.04	-15,972,902.78

## 49、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十、商誉减值损失	-12,576,791.11	-61,816,572.06
十一、合同资产减值损失	124,002.09	11,633.18
十二、其他		-1,094,171.10
合计	-12,452,789.02	-62,899,109.98

## 50、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
非流动资产处置利得	-81,104.29	93,555,645.39
其中：固定资产处置损益	-81,104.29	107,139.18
无形资产处置损益		93,448,506.21
其他	61,115.80	4,223.02

## 51、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
非流动资产报废利得合计	155,110.77	4,849.02	155,110.77
其中：固定资产报废利得	155,110.77	4,849.02	155,110.77
赔偿收入	406,354.95		406,354.95
其他	37,342.79	119,000.78	37,342.79
合计	598,808.51	123,849.80	598,808.51

## 52、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	76,000.00	372,300.00	76,000.00
非流动资产报废损失合计	609,857.83	2,250,219.29	609,857.83
其中：固定资产报废损失	609,857.83	2,250,219.29	609,857.83
违约金支出		28,301.89	
滞纳金支出	82,297.61	10,609.69	82,297.61
未决诉讼		6,167,461.74	
其他	-430,533.48	58,831.40	-430,533.48
合计	337,621.96	8,887,724.01	337,621.96

## 53、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	10,114,076.30	638,824.61
递延所得税费用	-402,326.19	26,990,594.95
合计	9,711,750.11	27,629,419.56

## (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	32,685,715.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,171,428.96
子公司适用不同税率的影响	-3,764,000.09
调整以前期间所得税的影响	2,580,579.34
非应税收入的影响	-1,620,929.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,229,690.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,767,687.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,115,917.28
研发费用加计扣除	-3,866,593.87
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-720,910.13
其他	-645,745.47
所得税费用	9,711,750.11

## 54、其他综合收益

详见附注七、36 其他综合收益。

## 55、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,243,440.49	2,250,259.57
收到的政府补助、奖励、个税手续费返还等	3,094,390.29	3,467,774.66
其他收现的营业外收入及其他	443,697.74	123,223.80
银行保函保证金	552,430.38	510,118.72
合计	10,333,958.90	6,351,376.75

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	27,914,830.39	35,095,857.90
保证金、押金及往来款	2,746,125.22	5,425,339.21
其他	253,513.06	524,424.18
退回的政府补助		20,000,000.00
合计	30,914,468.67	61,045,621.29

**(2) 与投资活动有关的现金**

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	118,870,000.00	221,279,996.13
合计	118,870,000.00	221,279,996.13

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	132,130,000.00	201,021,000.00
合计	132,130,000.00	201,021,000.00

**(3) 与筹资活动有关的现金**

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
支付子公司少数股东股权转让款		414,684.83
租赁款项支出	12,089,761.82	14,791,121.67
股份回购		1,320,000.00
合计	12,089,761.82	16,525,806.50

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,000,000.00	50,000.00		40,000,000.00		50,000.00
短期借款-支付利息	10,388.89		296,584.33	306,944.47		28.75
一年内到期的非流动负债	11,922,375.49		7,262,190.40	11,922,375.49		7,262,190.40
租赁负债	9,677,637.35		4,340,544.06	167,386.33	8,070,365.26	5,780,429.82
其他应付款-应付股利			9,048,858.02	9,048,858.02		
合计	61,610,401.73	50,000.00	20,948,176.81	61,445,564.31	8,070,365.26	13,092,648.97

**(4) 以净额列报现金流量的说明**

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到/支付的其他与经营活动有关的现金	公司对押金及往来款收支以净额列报	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	在现金流量表收到其他与经营活动有关的现金和支付其他与经营活动有关的现金项目以净额列报，不影响经营活动产生的现金流量净额

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

报告期内本公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

**56、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	22,973,965.74	19,583,184.02
加：资产减值准备	8,815,549.98	78,872,012.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,582,143.90	13,237,446.50
使用权资产折旧	12,662,262.86	14,556,320.42
无形资产摊销	14,543,574.60	19,503,162.55
长期待摊费用摊销	4,537,146.04	2,835,416.62
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）	19,988.49	-93,559,868.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	454,747.06	2,245,370.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,094,792.75	-444,515.50
财务费用（收益以“-”号填列）	1,173,295.84	5,363,442.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,093,379.51	-17,785,893.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-125,351.90	27,099,191.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-276,974.27	-108,596.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,765,719.02	164,890.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,522,902.45	22,811,159.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-66,668,280.17	-48,782,670.07
其他	855,793.70	3,773,921.74
经营活动产生的现金流量净额	-10,739,346.36	49,363,974.69
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		
新增的使用权资产	4,340,544.05	9,747,325.89
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	434,865,505.93	514,836,703.60
减：现金的期初余额	514,836,703.60	497,909,670.61
加：现金等价物的期末余额	2,238.69	35,550.94
减：现金等价物的期初余额	35,550.94	1,802,965.95
现金及现金等价物净增加额	-80,004,509.92	15,159,617.98

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	365,547.49
其中：	
济南市长清区新尚教育培训学校有限公司	365,547.49
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	547.49
其中：	
济南市长清区新尚教育培训学校有限公司	547.49
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	896,000.00
其中：	
广东介诚信息服务有限公司	896,000.00
处置子公司收到的现金净额	1,261,000.00

## (3) 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	434,865,505.93	514,836,703.60
其中：库存现金	5,401.35	7,610.94
可随时用于支付的银行存款	434,860,104.58	514,826,592.66
二、现金等价物	2,238.69	35,550.94
三、期末现金及现金等价物余额	434,867,744.62	514,872,254.54

## 57、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	0.93	7.0827	6.59
欧元			
港币			

(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

## 58、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

项目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	2,760,283.11
本期低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	876,711.55
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
本期与租赁相关的总现金流出	15,183,836.85
售后租回交易产生的相关损益	

### (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	32,420,176.25	31,653,709.20
咨询等中介费用	167,195.00	9,093.57
租赁及水电费		356,542.92
差旅费	298,094.87	118,804.13
业务招待费	10,803.00	11,223.86

折旧及摊销	95,350.08	141,544.10
办公费	24,259.59	82,784.86
通讯费	1,364.00	9,620.01
交通及车辆费	71,256.66	39,459.70
其他费用	506,333.87	379,721.74
课程制作费	393,125.96	170,132.00
专家劳务费	2,197,120.54	730,603.62
合计	36,185,079.82	33,703,239.71
其中：费用化研发支出	36,185,079.82	31,477,938.85
资本化研发支出		2,225,300.86

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无

### 2、同一控制下企业合并

无

### 3、反向购买

无

### 4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

单位：元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
济南市长清区新尚教育培训学校有限公司	365,547.49	100.00%	转让	2023年04月06日	完成工商变更登记手续	18,276.87	0.00%					

### 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：



## (1) 报告期内新设的子公司

序号	公司名称	设立日期
1	肇庆市全肇通教育科技有限公司	2023 年 8 月 21 日

## (2) 报告期内注销的子公司

序号	公司名称	注销完成日
1	全通云教育科技成都有限公司	2023 年 11 月 17 日

## 十、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
深圳市真好信息技术有限公司	16,000,000.00	深圳	深圳	教育咨询	51.00%		非同一控制下企业合并
江西全通兴赣科技发展有限公司	30,000,000.00	江西	江西	信息技术服务	100.00%		投资设立
优师智慧科技（广州）有限公司	5,000,000.00	广东	广州	软件和信息技术服务业	100.00%		投资设立
优师智慧科技（广州）有限公司下属子公司：							
浙江学行教育科技有限公司	10,000,000.00	浙江	金华	教育信息服务		51.00%	非同一控制下企业合并
全通教育基础设施投资管理有限公司	100,000,000.00	北京	北京	教育基础设施	100.00%		投资设立
全通教育基础设施投资管理有限公司下属子公司：							
湖北音信数据通信技术有限公司	12,444,500.00	湖北	武汉	教育信息服务		100.00%	非同一控制下企业合并
上海闻曦信息科技有限公司	30,000,000.00	上海	上海	教育信息服务		80.00%	非同一控制下企业合并
北京彩云动力教育科技有限公司	79,244,300.00	中山	北京	教育信息服务		100.00%	投资设立
河北皇典电子商务有限公司	1,530,600.00	河北	石家庄	教育信息服务		60.00%	非同一控制下企业合并
全通智汇（西安）教育科技有限公司	10,000,000.00	西安	西安	教育信息服务		100.00%	非同一控制下企业合并
杭州思讯科技发展有限公司	1,000,000.00	浙江	杭州	教育信息服务		100.00%	非同一控制下企业合并
全通智爱教育科技（深圳）有限公司	5,000,000.00	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		80.00%	投资设立
广西慧谷信息科技有限公司	5,000,000.00	广西	南宁	教育信息服务		60.00%	非同一控制下企业合并
广东全通教育科技集团有限公司	50,000,000.00	广东	中山	教育信息平台服务	100.00%		投资设立
广东全通教育科技集团							

有限公司下属子公司：							
福建全通教育科技有限公司	10,000,000.00	福州	福州	教育信息平台服务		100.00%	投资设立
山东全通教育信息科技有限公司	10,000,000.00	青岛	青岛	教育信息平台服务		100.00%	投资设立
烟台全通教育信息科技有限公司	5,000,000.00	烟台	烟台	教育信息平台服务		100.00%	投资设立
郴州全通彩云信息科技有限公司	5,000,000.00	湖南	郴州	软件和信息技术服务业		100.00%	投资设立
全通支付网络科技有限公司	100,000,000.00	中山	中山	教育支付服务		100.00%	投资设立
广东全通产业互联网科技有限公司	10,000,000.00	中山	中山	互联网服务		51.00%	投资设立
肇庆市全肇通教育科技有限公司	1,000,000.00	肇庆	肇庆	软件和信息技术服务业		100.00%	投资设立
信沃科技集团有限公司	66,000,000.00	北京	北京	教育培训	100.00%		非同一控制下企业合并
信沃科技集团有限公司下属子公司：							
福州好教师远程教育服务有限公司	2,500,000.00	福建	福州	教育信息服务		51.00%	非同一控制下企业合并
杭州继教网教育科技有限公司	1,000,000.00	浙江	杭州	教育信息服务		100.00%	投资设立
山东二元智能科技有限公司	10,000,000.00	山东	济南	教育信息服务		90.00%	非同一控制下企业合并
山东全通网融科技有限公司	30,000,000.00	山东	济南	教育信息服务		90.00%	非同一控制下企业合并
山东智博信息科技有限公司	10,000,000.00	山东	济南	教育信息服务		51.00%	购买取得
北京继教网教育科技有限公司	20,000,000.00	北京	北京	教育信息服务		75.00%	购买取得
全通继教科技（上海）有限公司	12,250,000.00	上海	上海	教育信息服务		60.00%	投资设立
河南全通教育科技有限公司	5,000,000.00	河南	郑州	教育信息服务		60.00%	投资设立
全通云教育科技（湖北）有限公司	10,000,000.00	湖北	武汉	教育信息服务		60.00%	投资设立
广西全通继教网教育发展有限公司	10,000,000.00	广西	南宁	教育信息服务		60.00%	投资设立
四川全通继教科技有限公司	5,000,000.00	四川	成都	教育信息服务		60.00%	投资设立
安徽省全通教育科技有限公司	5,000,000.00	安徽	合肥	教育信息服务		60.00%	投资设立
河北哲雅教育科技有限公司	5,000,000.00	河北	石家庄	教育信息服务		60.00%	投资设立
浙江全通智慧教育科技有限公司	10,000,000.00	浙江	金华	教育信息服务		80.00%	非同一控制下企业合并
全通教育产业（中山）有限公司	10,000,000.00	中山	中山	信息技术服务	100.00%		投资设立
全通教育产业（中山）有限公司下属子公司：							
全通智融产业投资（广东）有限公司	100,000,000.00	中山	中山	信息技术服务		100.00%	投资设立

## (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
北京继教网教育科技有限公司	25.00%	10,499,204.96		82,230,111.10

## (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
北京继教网教育科技有限公司	433,219,638.75	28,884,019.22	462,103,657.97	118,618,708.75	2,532,215.51	121,150,924.26	441,361,668.78	48,382,226.82	489,743,895.60	180,380,746.51	4,653,897.60	185,034,644.11

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
北京继教网教育科技有限公司	381,096,457.15	36,243,482.22	36,243,482.22	-25,346,754.35	296,901,351.42	33,511,099.72	33,511,099.72	22,703,893.36

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 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：		
投资账面价值合计	48,999,278.87	41,291,645.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	7,818,859.80	4,052,828.83
--综合收益总额	7,818,859.80	4,052,828.83

## 十一、政府补助

## 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

□适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 不适用

## 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,024,583.29			865,000.04		6,159,583.25	与资产相关

## 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,746,956.58	5,097,083.80

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他流动资产、债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和理财风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### （1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临移动结算政策导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可控的范围内。

#### （2）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

#### （3）理财风险

理财风险，是指企业购买的理财产品由于宏观政策或相关法律法规发生变化、市场利率变动等因素造成理财损失的风险。本公司的政策是在投资理财前对理财产品做好充分了解及调查研究，确保理财产品风险及收益在公司既定承受范围之内。财务部门通过定时关注影响理财产品收益率的各种市场因素，及对购买的理财产品实施监控，确保公司购买的理财产品不至面临亏损风险。

### 十三、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		69,199,689.43		69,199,689.43
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		69,199,689.43		69,199,689.43
银行理财产品		69,199,689.43		69,199,689.43
（二）其他权益工具投资			8,590,186.05	8,590,186.05
（三）其他非流动金融资产			7,636,820.70	7,636,820.70
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			7,636,820.70	7,636,820.70
（1）有限寿命的结构化主体			7,636,820.70	7,636,820.70
持续以公允价值计量的资产总额		69,199,689.43	16,227,006.75	85,426,696.18
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

#### 2、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

持续第二层次公允价值计量项目为持有的理财产品，理财产品全部系非保本浮动收益的银行理财，根据银行提供净值确定其公允价值。

### 3、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

持续第三层次公允价值计量项目为其他权益工具投资及其他非流动金融资产，依据被投资企业提供的估值材料计算得出，估值材料包括：被投资项目或企业财务报表、可比分析市场案例、关键业绩指标等，估值技术包括：市场法、收益法、报表分析法等。

## 十四、关联方及关联交易

### 1、存在控制关系的关联方

名称	与公司关系	持股比例(%)	表决权比例(%)
南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	控股股东	22.88	23.53

#### （1）本公司的控股股东情况的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“中文旭顺”）及其一致行动人陈炽昌、林小雅夫妇合计持有公司 23.92% 股权，其中，中文旭顺持有公司 22.88% 的股权，陈炽昌持有公司 0.65% 的股权，林小雅持有公司 0.39% 的股权。同时，陈炽昌将其持有的公司 4,088,214 股股份（占公司总股本的 0.65%）对应的表决权委托给中文旭顺，中文旭顺总计拥有公司表决权比例为 23.53%。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、2、在合营安排或联营企业中的权益。。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
链班教育科技（广东）有限公司	联营企业
北京中教双元科技集团有限公司	联营企业

### 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
北京中教互联教育科技有限公司	联营企业控制的子公司
山东莘元智能科技有限公司	联营企业控制的子公司
广东介诚信息服务有限公司	过去 12 个月内曾为公司的子公司
青海全通教育信息科技有限公司	过去 12 个月内曾为公司的子公司
天津全通教育信息科技有限公司	过去 12 个月内曾为公司的子公司

链班教育科技（广东）有限公司	联营企业
全通金信控股（广东）有限公司	一致行动人（陈炽昌、林小雅夫妇）本期间接参股的公司
中山市星海创客企业服务管理有限公司	一致行动人（陈炽昌、林小雅夫妇）本期间接参股的公司

## 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
链班教育科技（广东）有限公司	项目服务及采购	897,672.31		否	4,158,420.65
全通金信控股（广东）有限公司	采购服务	276,520.54		否	237,016.82
广东介诚信息服务有限公司	采购服务			否	2,608,648.50

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
全通金信控股（广东）有限公司	技术服务费及其他	249,409.31	905,952.67
广东介诚信息服务有限公司	技术服务费及其他	575,564.98	305,660.42
山东莘元智能科技有限公司	技术服务费及其他	249,056.60	
链班教育科技（广东）有限公司	运维服务及其他		156,429.45

### （2）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
中山市星海创客企业服务管理有限公司	房屋	440,205.61	1,318,497.92

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中山市星海创客企业服务管理有限公司	房屋	39,622.64	158,490.57			39,622.64	158,490.57				

### （3）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,355,699.42	5,553,563.24

## 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	链班教育科技（广东）有限公司	100.00	100.00	100.00	5.00
应收账款	全通金信控股（广东）有限公司	67.65	67.56	20,823.32	1,041.17
应收账款	青海全通教育信息科技有限公司	252,000.00	252,000.00	252,000.00	252,000.00
应收账款	广东介诚信息服务有限公司	362,760.77	18,138.04	371,462.49	18,573.12
应收账款	北京中教互联教育科技有限公司			1,300,000.00	1,300,000.00
其他应收款	中山市星海创客企业服务管理有限公司			14,000.00	1,400.00

### （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
应付账款	链班教育科技（广东）有限公司	567,231.00	397,711.85
应付账款	全通金信控股（广东）有限公司	77,061.28	78,078.75
应付账款	中山市星海创客企业服务管理有限公司		14,000.00
其他应付款	中山市星海创客企业服务管理有限公司	100.00	100.00
其他应付款	链班教育科技（广东）有限公司	191,420.92	191,420.92
其他应付款	青海全通教育信息科技有限公司	100,300.00	100,300.00
其他应付款	天津全通教育信息科技有限公司	9,490.40	9,490.40

## 十五、股份支付

不适用

## 十六、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。



## 2、或有事项

- (1) 资产负债表日存在的重要或有事项
- (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。

## 十七、资产负债表日后事项

不适用

## 十八、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

##### (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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

公司经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

本公司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；

本公司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。

##### (2) 报告分部的情况

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	37,546,526.32	36,672,932.04
1 至 2 年	13,674,588.19	17,635,747.47

2至3年	8,373,631.20	8,677,616.61
3年以上	25,023,786.44	41,250,929.62
3至4年	6,112,710.66	2,785,336.51
4至5年	2,606,059.78	13,697,741.11
5年以上	16,305,016.00	24,767,852.00
合计	84,618,532.15	104,237,225.74

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	84,618,532.15	100.00%	15,284,869.09	18.06%	69,333,663.06	104,237,225.74	100.00%	27,417,509.63	26.30%	76,819,716.11
其中：										
应收合并范围内关联方客户	10,426,471.02	12.32%			10,426,471.02	8,562,564.05	8.21%			8,562,564.05
应收其他客户	74,192,061.13	87.68%	15,284,869.09	20.60%	58,907,192.04	95,674,661.69	91.79%	27,417,509.63	28.66%	68,257,152.06
合计	84,618,532.15	100.00%	15,284,869.09	18.06%	69,333,663.06	104,237,225.74	100.00%	27,417,509.63	26.30%	76,819,716.11

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
未逾期	44,615,038.51	2,230,751.93	5.00%
逾期1年以内	16,493,075.23	3,298,615.05	20.00%
逾期1-2年	2,373,341.33	1,068,003.60	45.00%
逾期2-3年	5,780,307.28	3,757,199.73	65.00%
逾期3年及以上	4,930,298.78	4,930,298.78	100.00%
合计	74,192,061.13	15,284,869.09	

## (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	
坏账准备金额	27,417,509.63	-12,131,140.50		1,500.04		15,284,869.09
合计	27,417,509.63	-12,131,140.50		1,500.04		15,284,869.09

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,500.04

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	29,425,962.07		29,425,962.07	34.77%	1,471,298.10
第二名	13,980,777.00		13,980,777.00	16.52%	1,673,368.07
第三名	10,575,082.25		10,575,082.25	12.50%	2,115,016.45
第四名	10,426,471.02		10,426,471.02	12.32%	
第五名	5,858,316.96		5,858,316.96	6.92%	3,741,425.35
合计	70,266,609.30		70,266,609.30	83.03%	9,001,107.97

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	487,274,293.12	493,316,477.13
合计	487,274,293.12	493,316,477.13

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	4,601,044.74	6,237,690.02
员工备用金	20,000.00	44,546.79
子公司往来款	477,553,785.96	473,157,871.95
土地转让款	61,358,336.00	66,358,336.00
其他	42,036.23	42,618.80
合计	543,575,202.93	545,841,063.56

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	17,356,331.74	136,628,376.88
1 至 2 年	130,642,640.08	360,758,834.18
2 至 3 年	350,327,751.03	48,453,852.50
3 年以上	45,248,480.08	
3 至 4 年	45,248,480.08	

合计	543,575,202.93	545,841,063.56
----	----------------	----------------

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	48,988,093.17	9.01%	48,988,093.17	100.00%		48,332,632.36	8.85%	48,332,632.36	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	494,587,109.76	90.99%	7,312,816.64	1.48%	487,274,293.12	497,508,431.20	91.15%	4,191,954.07	0.84%	493,316,477.13
其中：										
应收合并范围内关联方组合	428,565,692.79	78.84%			428,565,692.79	424,825,239.59	77.83%			424,825,239.59
应收账款龄组合	66,021,416.97	12.15%	7,312,816.64	11.08%	58,708,600.33	72,683,191.61	13.32%	4,191,954.07	5.77%	68,491,237.54
合计	543,575,202.93	100.00%	56,300,909.81	10.36%	487,274,293.12	545,841,063.56	100.00%	52,524,586.43	9.62%	493,316,477.13

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,191,954.07		48,332,632.36	52,524,586.43
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	3,120,862.57		655,460.81	3,776,323.38
2023年12月31日余额	7,312,816.64		48,988,093.17	56,300,909.81

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备金额	52,524,586.43	3,776,323.38				56,300,909.81
合计	52,524,586.43	3,776,323.38				56,300,909.81

## 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
第一名	子公司往来款	351,478,132.98	3 年以内	64.66%	
第二名	子公司往来款	72,199,559.81	3 年以内	13.28%	
第三名	土地转让款	61,358,336.00	1-2 年	11.29%	6,135,833.60
第四名	子公司往来款	48,988,093.17	4 年以内	9.01%	48,988,093.17
第五名	子公司往来款	2,774,000.00	3 年以内	0.51%	
合计		536,798,121.96		98.75%	55,123,926.77

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,220,590,400.00	870,648,117.19	349,942,282.81	1,219,407,600.00	870,648,117.19	348,759,482.81
合计	1,220,590,400.00	870,648,117.19	349,942,282.81	1,219,407,600.00	870,648,117.19	348,759,482.81

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东全通教育科技有限公司	33,269,600.00						33,269,600.00	
信沃科技集团有限公司	213,511,882.81	862,488,117.19					213,511,882.81	862,488,117.19
全通教育基础设施投资管理有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
深圳市真好信息技术有限公司		8,160,000.00						8,160,000.00
优师智慧科技（广州）有限公司	1,400,000.00						1,400,000.00	
江西全通兴赣科技发展有限公司	578,000.00		1,182,800.00				1,760,800.00	
合计	348,759,482.81	870,648,117.19	1,182,800.00				349,942,282.81	870,648,117.19

## 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	67,130,333.50	64,847,578.12	68,247,400.62	65,372,681.42
其他业务	1,391,214.99	448,797.04	2,367,150.96	1,243,184.70
合计	68,521,548.49	65,296,375.16	70,614,551.58	66,615,866.12

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资在持有期间取得的利息收入		1,200,000.00
理财产品投资收益	211,694.67	66,314.25
合计	211,694.67	1,266,314.25

## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-456,458.68	主要是处置固定资产损失
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,746,956.58	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,094,792.75	理财产品及其他非流动金融资产公允价值变动
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	715,933.61	对外捐赠、赔偿收入、冲减未决诉讼等
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,934,223.49	理财产品投资收益、进项税加计抵减等
减：所得税影响额	457,059.72	
少数股东权益影响额（税后）	1,498,672.80	
合计	1,890,129.73	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的项目系除政府补助外的其他收益金额 677,980.65 元以及银行理财产品投资收益 1,256,242.84 元。

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

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益
-------	------------	------

		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.91%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.65%	0.01	0.01

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

### 4、其他