



广文城 3

NEEQ : 400189

广东文化长城集团股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

一、独立董事郭文捷先生无法保证半年度报告的真实、准确、完整，其对审议半年报的议案弃权，弃权理由如下表所述。公司不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

存在异议或无法保证的详细情况（适用）

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
郭文捷	独立董事	弃权	由于半年报第二节“会计数据和经营情况”里涉及上年同期和上年期末的数据，鉴于上年年报会计师事务所无法表示意见，虽然公司对会计师事务所意见有异议，出于慎重考虑，本人对半年报作弃权处理。

二、公司负责人秦官成、主管会计工作负责人洪建章及会计机构负责人（会计主管人员）李洁如保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

因公司与供应商、客户签订的合作协议涉及保密条款，故本报告附注中应收账款前五大客户，预付账款前五大供应商及应付账款前五大供应商以客户 1、客户 2、供应商 1、供应商 2……代替。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	31
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	35
第六节	财务会计报告	38
附件 I	会计信息调整及差异情况	128
附件 II	融资情况	128

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、上市公司、文化长城、广文城 3	指	广东文化长城集团股份有限公司
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
翡翠教育	指	北京翡翠教育科技集团有限公司
联讯教育	指	广东联讯教育科技有限公司
智游臻龙、河南智游	指	河南智游臻龙教育科技有限公司
长城瓷艺	指	河南长城绿色瓷艺科技有限公司
世家瓷业	指	潮州市长城世家瓷业有限公司
德祺陶瓷	指	德祺陶瓷(广东)有限公司
公告索引	指	<p>2023 年 7 月 13 日(含)前的公告索引之公告编号均为公司(证券代码 300089)此前在深圳证券交易所官网、《证券时报》、巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的公告之编号</p> <p>2023 年 7 月 13 日后的公告索引之公告编号均为公司(证券代码 400189)在全国中小企业股份转让系统官方网站(www.neeq.com.cn)披露的公告之编号</p>

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东文化长城集团股份有限公司		
英文名称及缩写	The Great Wall Of Culture Group Holding Co., Ltd. Guangdong		
	GREAT WALL CULTURE		
法定代表人	秦官成	成立时间	1996年2月1日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业(管理型行业分类)	教育业-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-职业技能培训		
主要产品与服务项目	陶瓷、教育		
联系方式			
董事会秘书姓名	魏炜	联系地址	广东省潮州市枫溪区蔡陇大道
电话	0768-2931898	电子邮箱	zqb@thegreatwall-china.com
传真	-		
公司办公地址	广东省潮州市枫溪区蔡陇大道	邮政编码	521031
公司网址	www.thegreatwall-china.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144510023113011XF		
注册地址	广东省潮州市枫溪区蔡陇大道		
注册资本(元)	481,056,870.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司位于素有“中国瓷都”之称的历史文化名城——广东潮州，公司成立于1996年，创业之初主要从事各式中高档创意工艺、日用陶瓷的研发、制造和销售；近年来，公司在保持陶瓷主业持续稳定发展的基础上，大力拓展教育领域，形成“陶瓷+教育”双主业的战略发展模式，力求打造教育界的知名品牌，大力发展职业教育，以改革人才培养机制和模式。报告期内，公司主营业务未发生变化。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	21,156,878.93	36,210,586.14	-41.57%
毛利率%	-15.40%	41.02%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-47,787,938.04	-36,052,228.99	-32.93%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-47,917,659.95	-35,755,328.31	-31.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	3.26%	2.40%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.25%	5.60%	-
基本每股收益	-0.0997	-0.07	-42.47%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,351,264,134.14	1,468,773,039.49	-8.00%
负债总计	1,816,301,975.31	1,883,157,867.46	-3.55%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-465,016,402.50	-414,550,967.69	-32.48%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	-0.67	-0.97	30.81%
资产负债率%（母公司）	113.29%	110.87%	-
资产负债率%（合并）	134.42%	128.21%	-
流动比率	23.20%	26.45%	-
利息保障倍数	-11.48	-0.47	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,812,174.87	-1,030,882.22	-75.79%
应收账款周转率	96.22%	72.96%	-
存货周转率	178.47%	86.07%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.65%	-8.88%	-
营业收入增长率%	-72.96%	-52.21%	-
净利润增长率%	-62.71%	-91.00%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,893,435.28	0.14%	2,671,579.39	0.18%	-29.13%
应收票据	0.00		0.00		0%
应收账款	13,657,377.35	1.01%	30,319,317.65	2.06%	-54.95%
其他权益工具投资	921,962,644.30	68.23%	921,962,644.30	62.77%	0%
短期借款	363,083,480.04	26.87%	363,083,480.04	24.72%	0%
其他应付款	1,041,484,928.49	77.07%	1,086,864,857.48	74.00%	-4.17%
一年内到期的非流动负债	367,172,090.10	27.17%	369,365,023.7	25.15%	-0.59%

项目重大变动原因：

应收账款波动较大主要是公司上期末款项已收回，今年市场订单降低，相应的应收账款减少。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	21,156,878.93	-	36,210,586.14	-	-41.57%
营业成本	24,415,475.20	115.40%	21,358,450.46	58.98%	14.31%
毛利率	-15.40%	-	41.02%	-	-
销售费用	5,107,207.27	24.14%	9,527,972.12	26.31%	-46.4%
管理费用	9,099,526.42	43.01%	15,103,257.84	41.71%	-39.75%
财务费用	29,333,807.19	138.65%	17,789,523.73	49.13%	64.84%
经营活动产生的现金流量净额	-1,812,174.87	-	-1,030,882.22	-	-75.79%
投资活动产生的现金流量净额	-476,128.74	-	-1,247,008	-	-61.82%
筹资活动产生的现金流量净额	1,037,803.2	-	3,341,510.24	-	-68.94%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入下降 41.57%原因是市场不景气，陶瓷及教育板块订单减少；
 - 2、销售费用下降 46.4%原因是销售收入即订单减少，与销售相关费用减少；
 - 3、管理费用下降 39.75%原因是管理人员减少致工资减少和装修费减少；
 - 4、财务费用增加 64.84%原因是汇兑损益减少致财务费用增加；
 - 5、经营活动产生的现金流量净额变动：主要是经营性收入减少所致；
 - 6、投资活动产生的现金流量净额变动：主要是投资活动现金流入减少所致；
- 筹资活动产生的现金流量净额变动：主要是筹资活动现金流入减少所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

1、宗旨和理念

公司秉承创新、服务的理念，为客户持续提供优质产品和专业化解决方案，致力于与各方建立、巩固长期信任与共赢的合作关系，在做好投资者权益维护的同时，也积极承担对员工、供应商、客户及消费者等其他利益相关者的社会责任。

2、股东和债权人权益保护

股东和债权人是企业资源的提供者，维护股东和债权人的合法权益是公司的责任与义务，也是公司能够持续经营发展的基础。报告期内，公司进一步完善治理结构，充分尊重和维护所有股东特别是中小股东的合法权益和债权人，确保股东充分享有法律法规所规定的各项合法权益。公司严格按照法律法规、规则及章程的规定建立科学合理的组织架构，完善了一系列规章制度，确保公司各项经营活动有章可循。公司股东大会、董事会、监事会和管理层之间权责分明、相互制衡，形成了一套合理、完整、有效的经营管理框架，规范运作，严格落实，并持续加强内控实施工作，不断健全和完善公司法人治理结构，保证公司长期、稳定、健康发展。公司注重保护投资者特别是中小投资者的合法权益，通过官网、公众号、电话、邮件、股吧等方式，保持与股东有效的沟通渠道。公司认真接待投资者、社会公众的来电来访，对公司业务发展方面的问询在已公开披露信息条件下认真答复，保证所有股东对公司重大事项都有知情权，为投资者公平获取公司信息创造良好途径。公司一贯奉行稳健的经营策略，与所有债权人保持良好的沟通合作关系，严格按照与债权人签订的协议履行义务，降低自身经营风险与财务风险，以保障债权人的合法权益。

3、职工权益保护

公司始终坚持德才兼备的用人原则，关注员工综合能力提升和个人职业发展，根据发展战略和人力资源规划，努力让每一位员工都能在公司平台上充分体现自我价值，达到个人职业生涯规划与企业发展目标的契合，使员工与公司共同成长。公司严格遵守劳动法律法规，依法保护职工合法权益，全员均按

照国家和地方有关法律法规签订劳动合同。公司严格按照国家规定的标准为员工提供福利保障，缴纳社保，法定福利的缴纳比例及缴纳基数均依据国家相关规定执行。

4、供应商、客户和消费者权益保护

公司将诚实守信作为企业发展之基，与供应商和客户建立共生共荣的战略合作伙伴关系，与之保持长期良好的合作关系，充分尊重并保护供应商、客户和消费者的合法权益。

公司将长期自觉坚持履行社会责任的理念和义务，在生产经营过程中不断加强和创新社会责任的履行方式，更好地履行社会责任。面对依然错综复杂、充满变数的国内外经济局势，公司将继续保持稳中求进的发展战略，进一步完善公司社会责任管理建设，加强与各利益相关方的沟通与交流，继续秉承公司良好的企业文化，为社会创造效益，给股东更多回报，为客户提供更高质量的产品和更优质的服务，为员工提供更为广阔的发展空间，为社会和谐可持续发展贡献力量。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
并购重组整合风险	依据公司分别于 2016 年 10 月 11 日、2019 年 6 月 24 日、2019 年 12 月 27 日、2020 年 1 月 23 日、2020 年 5 月 6 日披露的《关于首次公开发行股票募集资金投资项目河南长城绿色瓷艺科技有限公司股权转让的公告》《关于全资子公司北京翡翠教育失控、核心管理团队人员违反公司法及章程暨公司下一步措施的公告》《关于北京翡翠教育科技集团有限公司失控的进展公告》《对广东联讯教育科技有限公司失去控制的情况说明》《关于对联讯教育、翡翠教育继续失控的进展公告》及 2020 年 2 月 17 日中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于公司对广东联讯教育科技有限公司失去控制关注函的专项说明》和广东自由贸易区南沙片区人民法院(2020)粤 0191 民初 12537 号《民事判决书》等相关文件，公司已失去对北京翡翠教育科技集团有限公司、广东联讯教育科技有限公司、河南长城绿色瓷艺科技有限公司等三家子公司的控制。公司仍在努力争取恢复对北京翡翠教育科技集团有限公司、广东联讯教育科技有限公司、河南长城绿色瓷艺科技有限公司的有效控制。
严峻的流动性危机及债务逾期风险	母公司单体账面负债为流动负债，已超同期流动资产账面价值，公司存在大额债务逾期本金，且后续预计将有其他债务陆续到期。在公司主要资产短期变现难度大的情况下，公司短期偿债压力巨大；同时，受限于债务逾期、诉讼缠身等原因，公司信用资质受到严重负面影响，已经无法从银行等机构获取增量流动性支持。因此，未来公司将可能同时面对债权人催收和缺少筹资路径的问题，面临严峻的流动性危机和债务逾期风险。

<p>诉讼事项导致资产流失的风险</p>	<p>因债务危机日益严重，部分债权已经到期且无法清偿，债权人已要求公司清偿债务、承担责任等，并通过申请司法保全措施对公司资产进行查封冻结。至目前，因公司债务逾期等问题，公司多个银行账户、资产权益被采取冻结措施，影响公司采购、生产、销售资金进出；如相关债务问题不能尽快解决，公司核心资金账户、重要经营性资产可能被持续采取保全措施，并存在被进一步执行的风险，将影响公司正常生产经营，进而导致公司核心运营资质、优质大额客户订单等市场优势丧失，甚至造成停产停业等严重后果，最终可能导致公司丧失持续经营基础和自我造血能力并引发员工失业等社会问题。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	√是 □否	三.二.(七)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	1,075,911,250	1,075,911,250	231.36%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
文化长城	翡翠教育及其原股东、核心管理团队	股权转让纠纷	是	0	否	撤诉	2021/5/17

朱慧欣	文化长城	股权转让纠纷	否	11255700	否	执行中	2020/10/16
新余创思资产管理合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	13892200	否	执行中	2021/8/25
天津钰美瑞科技中心(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	6798900	否	执行中	2019/8/9
新余信公成长新兴资产管理合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	32,603,200	否	执行中	2020/7/15
深圳普方达源力投资中心(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	20828500	否	执行中	2020/12/4
共青城纳隆德投资管理合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	12508000	否	执行中	2020/7/15
新余邦得投资合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	4528000	否	执行中	2020/7/15
新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	30832300	否	执行中	2020/7/15
创思兰博(北京)科技股份有限公司	文化长城	民间借贷纠纷	是	0	否	已结案	2022/2/11
广东兴信典当行有限公司	文化长城	典当纠纷	否	10041000	否	执行中	2022/6/20
深圳市锐金国际控股有限公司	文化长城	股权转让纠纷	是	3251800	否	终结执行	2021/11/10
广东麦贝科技有限公司	广东联讯教育科技有限公司	买卖合同纠纷	是	0	否	撤回对文化长城的起诉	2021/5/12
浙商银行股份有限公司深圳分行	文化长城、蔡廷祥、吴淡珠	金融借款合同纠纷	否	70664300	否	执行中	2022/6/24
北京完美空间教育科技有限公司	文化长城	企业借贷纠纷	否	49055200	否	执行中	2022/9/2
陕西恒言数聚信息科技有限公司	文化长城	借款合同纠纷	否	27380900	否	执行中	2022/1/11
宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业(有限合伙)	广东文化长城集团股份有限公司、蔡廷祥	股权转让纠纷	否	91554200	否	二审审理中	2022/3/25
许高镭	文化长城; 第三	公司决议纠纷	是	0	否	已结	2021/3/5

	人蔡廷祥					案	
许高镭、广州商融投资咨询有限公司	文化长城	与公司有关的纠纷	是	0	否	撤诉	2021/5/12
黄钺淇	联讯教育	合作合同纠纷	是	0	否	仲裁过程中撤回对文化长城的起诉	2022/2/8
茂名市鼎仁科技信息有限公司	联讯教育	合作合同纠纷	是	0	否	仲裁过程中撤回对文化长城的起诉	2022/2/8
深圳市锐金国际控股有限公司	文化长城	股权转让纠纷	是	1785600	否	终结执行	2021/11/10
交通银行股份有限公司潮州分行	联讯教育、文化长城、潮州市长城世家瓷业有限公司、蔡廷祥、吴淡珠	金融借款合同纠纷	否	58217800	否	执行中	2022/11/10
深圳市东方置地集团有限公司	广东文化长城集团股份有限公司、广州隽隆贸易有限公司	确认合同效力纠纷	否	2021400	否	执行中	2021/1/8
中国银行股份有限公司潮州分行	广东文化长城集团股份有限公司、蔡廷祥、吴淡珠、联讯教育、深圳长城世家商贸有限公司	金融借款合同纠纷	是	27627600	否	二审已判决	2022/11/10
广州立根小额再贷款股份有限公司	广州长城世家投资有限公司、广东文化长城集团股份有限公司、蔡廷祥	借款合同纠纷	否	15187800	否	执行中	2022/10/11
兴业银行股份有限公司	广东联讯教育科技有限公司、许	金融借款合同纠纷	是	0	否	完结	2020/9/21

	高云、许高镭、林俏云						
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	广州隼隆贸易有限公司、深圳市东方置地集团有限公司、第三人文化长城	债权人代位权纠纷	是	0	否	已结案	2022/6/1
安卓易（北京）科技有限公司	深圳市东方置地集团有限公司、第三人文化长城	债权人代位权纠纷	是	0	否	已结案	2021/11/17
安卓易（北京）科技有限公司	文化长城	股权转让纠纷	是	0	否	撤诉	2019/8/9
广发银行股份有限公司潮州分行	广东文化长城集团股份有限公司、蔡廷祥、吴淡珠	金融借款合同纠纷	否	48516100	否	执行中	2022/8/12
广东麦贝科技有限公司	文化长城、广东联讯教育科技有限公司	合同纠纷	是	0	否	二审已判决	2022/1/6
天津言必信嘉科技中心	广东文化长城集团股份有限公司	借款合同纠纷/民间借贷纠纷	否	10096400	否	执行中	2022/9/23
广东联讯教育科技有限公司	许高镭、许高云、聂雅	公司证照返还纠纷	是	0	否	已结案	2022/11/15
上海彝迹网络科技有限公司	北京翡翠教育科技集团有限公司、广东文化长城集团股份有限公司	股东出资纠纷/追收抽逃出资纠纷	否	1014100	否	执行中	2023/1/10
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	深圳市东方置地集团有限公司、广东文化长城集团股份有限公司、广州隼隆贸易有限公司	第三人撤销之诉	是	0	否	已结案	2021/12/27
中国银行股份有限公司潮州分行	广东文化长城集团股份有限公司	破产清算	是	0	否	已结案	2021/8/25
深圳市东方置地集团有限公司	广东文化长城集团股份有限公司	名誉权纠纷	否	1005200	否	执行中	2023/6/12
中国光大银行股份有限公司汕头分行	广东文化长城集团股份有限公司、潮州市长城世家瓷业有限公司、蔡廷祥、吴淡珠	金融借款合同纠纷	否	26346200	否	执行中	2023/6/12

上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	广东文化长城集团股份有限公司、深圳长城世家商贸有限公司、蔡廷祥、吴淡珠	金融借款合同纠纷	是	76253200	否	终本执行	2021/11/1
宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业（有限合伙）	广东文化长城集团股份有限公司（第三人）、深圳市东方置地集团有限公司	债权人代位权纠纷	是	0	否	已结案	2021/12/9
瑞元资本管理有限公司（代表瑞元千合木槿1号专项资产管理计划）	广东文化长城集团股份有限公司	股权转让纠纷	否	36649700	否	上诉中	2023/6/12
北京翡翠教育科技集团有限公司	广东文化长城集团股份有限公司	网络侵权责任纠纷	是	450	否	二审已判决	2023/6/12
平安银行股份有限公司广州分行	广东文化长城集团股份有限公司、深圳长城世家商贸有限公司、广东联讯教育科技有限公司、蔡廷祥、吴淡珠	金融借款合同纠纷	是	47846800	否	二审已判决	2023/1/10
广东文化长城集团股份有限公司	蔡廷祥	证照返还纠纷	是	0	否	撤诉	2021/10/9
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	广东文化长城集团股份有限公司	股权转让纠纷	否	85900	否	执行中	2023/6/12
许高镭	文化长城、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	名誉权纠纷	是	0	否	已结案	2022/1/28
许高镭	文化长城、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	网络侵权责任纠纷（名誉权）	是	0	否	已结案	2022/1/28
许高镭	广东文化长城集团股份有限公司	公司决议效力确认纠纷	是	0	否	已结案	2021/3/5
深圳长城世家商贸有限公司	庄雪彬、第三人广东文化长城集	劳动争议纠纷	是	41000	否	已调解结	2021/11/22

	团股份有限公司					案	
深圳长城世家商贸有限公司	汪珂	劳动争议纠纷	是	58500	否	已结案	2021/11/25
广东文化长城集团股份有限公司	安卓易(北京)科技有限公司、嘉兴卓智股权投资合伙企业(有限合伙)、新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)、新余创思资产管理合伙企业(有限合伙)、天津绡关悦科技中心(有限合伙)、新余信公成长新兴资产管理合伙企业(有限合伙)、深圳普方达源力投资中心(有限合伙)、共青城纳隆德投资管理合伙企业(有限合伙)、新余邦得投资合伙企业(有限合伙)、北京虹佳龙文化传播有限公司、宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业(有限合伙)、鲁志宏、李振舟、陈盛东、张熙及第三人北京翡翠教育集团有限公司、宁波梅山保税港区御景投资合伙企业(有限合伙)	股权转让纠纷	否	0	否	文化长城、嘉兴卓智、普方达、虹佳龙不服一审判决/裁定,均提起上诉	2023/6/12
广东文化长城集团股份有限公司	许高镞、许高云、雷凡、彭辉、李东英、广	股权转让纠纷	否	0	否	文化长城、	2023/6/12

	州商融投资咨询有限公司					许高镞、广州商融均提起上诉。	
潘科学、晏廷杰、司红旺、支才华、张盼、杨兵、周建图、孙宇、孙文娟	广东文化长城集团股份有限公司	证券虚假陈述责任纠纷	是	0	否	已结案	2022/9/30
广州银行股份有限公司纸行支行	文化长城、广东联讯教育科技有限公司、许高镞、林俏云、新疆联讯展望教育科技有限公司	金融借款合同纠纷	否	19199500	否	执行中	2022/12/13
深圳长城世家商贸有限公司	单佳琼	劳动争议纠纷	否	83100	否	二审审理中	2021/11/25
宁波梅山保税港区御景投资合伙企业（有限合伙）	广东文化长城集团股份有限公司	股权转让纠纷	是	0	否	已结案	2022/3/11
徐宁	深圳长城世家商贸有限公司	劳动争议纠纷	是	91300	否	一审已判决	2021/12/9
徐姗	深圳长城世家商贸有限公司	劳动争议纠纷	是	80000	否	一审已判决	2021/10/9
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	广东隼隆贸易有限公司、文化长城	债权人撤销权纠纷	是	0	否	已结案	2021/11/22
广东文化长城集团股份有限公司、广东联讯教育科技有限公司	广州市天河区行政审批局	工商登记纠纷	是	0	否	已结案	2021/12/27
广东文化长城集团股份有限公司、广东联讯教育科技有限公司	广州市天河区行政审批局	工商登记纠纷	是	0	否	已结案	2021/12/27
新余邦得投资合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	是	8500	否	二审已判	2022/10/27

						决	
罗轲	文化长城、蔡廷祥、蔡雪凯、吴淡珠	证券虚假陈述责任纠纷	是	0	否	已结案	2022/10/11
卓建生	文化长城、蔡廷祥、蔡雪凯、吴淡珠	证券虚假陈述责任纠纷	否	123500	否	执行中	2023/6/12
陈艳芳	文化长城、蔡廷祥、许高镭、任锋	证券虚假陈述责任纠纷	否	91300	否	再审中，执行中	2023/1/11
陈治辉	文化长城、蔡廷祥、许高镭、任锋	证券虚假陈述责任纠纷	否	26900	否	再审中，执行中	2023/1/11
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	文化长城	股权转让纠纷	否	50291800	否	执行中	2023/6/12
北京完美空间教育科技有限公司	厦门国际银行股份有限公司珠海分行、厦门国际银行股份有限公司珠海凤凰北支行；第三人文化长城	债权人代位权纠纷	是	0	否	已结案	2022/11/23
安卓易（北京）科技有限公司	文化长城、蔡廷祥	合同纠纷	是	0	否	已结案	2022/4/26
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	文化长城、蔡廷祥	合同纠纷	是	0	否	已结案	2022/4/26
深圳普方达源力投资中心(有限合伙)	广州隼隆贸易有限公司、文化长城	债权人撤销权纠纷	是	159700	否	一审已判决	2022/9/2
文化长城	广州隼隆贸易有限公司	合同纠纷	是	0	否	已结案	2022/8/20
文化长城	潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂	合同纠纷	是	0	否	已结案	2022/8/20
文化长城	潮州市名源陶瓷有限公司	合同纠纷	是	0	否	已结案	2022/8/20
文化长城	潮州市源发陶瓷有限公司	合同纠纷	是	0	否	已结案	2022/8/20
汪金毅	文化长城	证券虚假陈述责任纠纷	是	0	否	已结案	2022/9/30
深圳普方达源力	文化长城	股权转让纠纷	否	50	否	二审	2023/6/12

投资中心(有限合伙)						审理中	
北京完美空间教育科技有限公司	潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂、第三人文化长城	债权人代位权纠纷	是	6450	否	二审已判决	2023/6/12
孔浙扬	文化长城、广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	证券虚假陈述责任纠纷	否	1089600	否	二审审理中	2023/1/19
安卓易(北京)科技有限公司	文化长城	股权转让纠纷	否	24422000	否	上诉中	2022/6/1
共青城纳隆德投资管理合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	11700	否	上诉中	2023/6/12
安卓易(北京)科技有限公司	文化长城、蔡廷祥	股权转让纠纷	否	115000	否	上诉中	2023/6/12
新余邦得投资合伙企业(有限合伙)	潮州市名源陶瓷有限公司、第三人文化长城	债权人代位权纠纷	是	4479600	否	一审已判决	2023/1/20
嘉兴卓智股权投资合伙企业(有限合伙)	蔡廷祥、广东文化长城集团股份有限公司	股权转让纠纷	是	21500	否	二审已判决	2023/6/12
王威、周擎、李仁青、游文颖、张勇、樊艳萍、梁英华、贺景梅、肖鹏、何璐、余永洪、宋红丹、李昊、杨立娟、李传香、	文化长城	证券虚假陈述责任纠纷	是	148400	否	一审已判决	2023/1/12
嘉兴卓智股权投资合伙企业(有限合伙)	文化长城	证券虚假陈述责任纠纷	是	0	否	撤诉	2022/10/26
安卓易(北京)科技有限公司	文化长城	证券虚假陈述责任纠纷	是	0	否	撤诉	2022/10/26
高璟、贺焕军、付镛、郭龙飞	文化长城、蔡廷祥	证券虚假陈述责任纠纷	是	0	否	撤诉	2022/10/30
黎锦虹、江九香	文化长城	证券虚假陈述责任纠纷	是	329900	否	一审已判决	2023/1/12
吴祖才	宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业(有限合伙)、广东文化	案外人执行异议之诉	否	0	否	一审审理中	2023/6/12

	长城集团股份有 限公司（第三 人）						
新余智趣资产管 理合伙企业（有 限合伙）	文化长城	股权转让纠纷	否	105000000	否	一审 审理 中	2022/12/1
广东鑫鼎齐天企 业管理咨询有限 公司	文化长城	借款合同纠纷	是	2532000	否	已调 解结 案	2023/2/3
高月/文化长城	文化长城/高月	劳动争议纠纷	是	67600	否	二审 已判 决	2023/6/12
徐啸/文化长城	文化长城/徐啸	劳动争议纠纷	是	321500	否	二审 已判 决	2023/6/12
李润昱、王宏 超、温业锋、汤 肃建、陈继纯、 周上群、余华 平、余迎华、周 春林、张容容、 胡穗莹、游晓 宇、姚广菊、孙 林、黄海、李仁 素、马海娟、黄 建宇、张立宇、 李宗剑、周建 国、丁子文、席 晋根、乐坚、赵 娟、钟伟、唐忠 波、黄鹏华、陈 健、邱阳林、白 惠林、邹磊、杜 步、陈世毅、刘 姘、张远、蔡敬 杰、沈秋英、林 广、尹龙、孙 政、廖文兵、宋 汉明、马绍博、 马永仙、盛利 华、丁坚、翁东 泽、贺明	广东文化长城集 团股份有限公 司、广发证券股 份有限公司	证券虚假陈述 责任纠纷	否	12917000	否	李仁 素提 起上 诉	2023/6/12
吴网腰	吴淡珠,蔡雪凯, 蔡廷祥,广东文	证券虚假陈述 责任纠纷	否	10368400	否	上诉 中	2023/6/12

	化长城集团股份有限公司、许高镭、任锋、广东正中珠江会计师事务所						
陈亮	吴淡珠,蔡雪凯,蔡廷祥,广东文化长城集团股份有限公司、许高镭、任锋、广东正中珠江会计师事务所	证券虚假陈述责任纠纷	否	4600	否	上诉中	2023/6/12
龚向阳	广东文化长城集团股份有限公司	证券虚假陈述责任纠纷	是	0	否	撤诉	2023/6/12
安卓易（北京）科技有限公司	文化长城	股权转让纠纷	是	73300	否	一审已判决	2023/6/12
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	文化长城	股权转让纠纷	否	100541800	否	上诉中	2023/6/12
新余创思资产管理合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	43700	否	上诉中	2023/6/12
新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	83300	否	上诉中	2023/6/12
新余邦得投资合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	1600	否	上诉中	2023/6/12
深圳普方达源力投资中心(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	100000	否	一审审理中	2023/6/12
新余信公成长新兴资产管理合伙企业(有限合伙)	文化长城	股权转让纠纷	否	89500	否	上诉中	2023/6/12
潮州市潮安区潮盛源工程机械有限公司	潮州市长城世家瓷业有限公司	建设工程施工合同纠纷	否	66000	否	执行中	2023/6/12
段心鄂、王德彪、唐丹丹	德祺陶瓷(广东)有限公司	劳动争议纠纷	否	193100	否	部分执行中	2023/6/12
廖淑红、尤秋燕、林少伟	文化长城、潮州市长城世家瓷业有限公司	劳动争议纠纷	否	63300	否	部分执行中	2023/6/12
蔡维銮、黄志	文化长城、潮州	劳动争议纠纷	否	1119400	否	部分	2023/6/12

勇、佃蓉淳、何晓伟、余申思、黄剑琳、谢奕、陈振民、刘格霞、何阳、夏开华、黄永胜、何兴国、杜金菊、邱瑞光、钟进喜、洪杰、习仰辉、杨业南、林文丽、赖荣森、吴茂林、陈贤宝、罗员花、胡益祥、邱树钿、陈莹、邱小丽、吴晓柠	市长城世家瓷业有限公司					执行中	
冯海咏	文化长城、蔡廷祥、蔡雪凯、吴淡珠、许高镭、任锋、广东正中珠江会计师事务所	证券虚假陈述责任纠纷	否	447400	否	一审审理中	2023/6/12
程迈辉、许冬梅	文化长城	证券虚假陈述责任纠纷	否	81600	否	一审审理中	2023/6/12
陈静侨	文化长城、世家瓷业、德祺陶瓷	劳动争议纠纷	是	0	否	已结案	2023/6/12
余郁嘉	文化长城、德祺陶瓷	劳动争议纠纷	否	2000	否	执行中	2023/6/12
陈雪燕	世家瓷业	劳动争议纠纷	是	0	否	已结案	2023/6/12
余淳、邱楚、陈钿辉、郭哲彦、蔡纯哲、黄奕鑫、陈振和、许俊福、林嘉敏、罗清河、金永丽、许丹杰、林伟涛、陈丹燕、丁雄、刘尚鹏、林银有、文衍如、文灿林、刘坤荣、腾召成、莫开江、胡四	文化长城、世家瓷业/德祺	劳动争议纠纷	否	1714800	否	部分执行中，部分一审审理中	2023/6/12

英、胡春香、陈舜吟、张祥辉、谢美玲、陈焕生、陈培伟、蔡潇琪、黄国华、龙江叶、刘友明、何桂娜、吴惠敏、李玉光、刘运红、陆燕君、涂雪萍、张立顺、余应军、潘丹敏、张敏、邱小丽、吴晓柠、方小漫、陈得光、应酬、蔡昭镇、陈鹏楷、邱家平、邱家业、蔡佩玉、陈俊锐、张煜辛、吴大江、卢冬煌、廖建汕、丁海盛							
何道凯	世家瓷业	劳动争议纠纷	是	9100	否	一审已判决	2023/6/12
黄楚书	文化长城、德祺陶瓷	劳动争议纠纷	是	0	否	已结案	2023/6/12
曾俊贵	世家瓷业	劳动争议纠纷	否	16900	否	执行中	2023/6/12
丁培如	深圳长城世家商贸有限公司、文化长城	劳动争议纠纷	是	37100	否	仲裁已裁决	2023/6/12
裴瑞欣	文化长城	劳动争议纠纷	是	266000	否	仲裁已裁决	2023/6/12
欧平辉、李一新、蓝锐海、林璇、林静姗、林洁、杨树浩、陈惜珠、张映财、陈金亮、罗廷群、许树鹏	世家瓷业、文化长城	劳动争议纠纷	否	312100	否	部分执行中	2023/8/4
杨业南	世家瓷业	劳动争议纠纷	否	24000	否	一审审理	2023/8/4

						中	
苏燕娇	世家瓷业	劳动争议纠纷	是	12400	否	一审已判决	2023/8/4
潮州市浩宏陶瓷原料有限公司	潮州市长城世家瓷业有限公司	买卖合同纠纷	否	200600	否	一审审理中	2023/8/4
潮州市湘桥区裕业陶瓷原料厂	潮州市长城世家瓷业有限公司	买卖合同纠纷	否	182500	否	一审审理中	2023/8/4
吴佻	深圳市世家会艺术品投资有限公司、广东文化长城集团股份有限公司	劳动争议纠纷	否	170300	否	仲裁审理中	2023/8/4
陈静侨	世家瓷业、文化长城、德祺陶瓷	劳动争议纠纷	否	52200	否	一审审理中	2023/6/12
唐威文、金云翔、蔡泓玮	翡翠教育、文化长城	合同纠纷	否	68400	否	诉前调解中	/
总计	-	-	-	1,075,911,250	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

由于部分诉讼、仲裁案件尚未判决，其对公司本期利润或期后利润的影响存在不确定性，公司将依据会计准则的要求和届时的实际情况进行会计处理。公司将通过法律途径维护合法权益，加强与相关方沟通和协商，尽力妥善解决相关事项。公司将严格按照《两网公司及退市公司信息披露办法》等有关要求及时对相关诉讼、仲裁事项的进展情况履行信息披露义务；敬请广大投资者注意投资风险。

(二) 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否为两网	是否履行必要的决策
----	------	------	-------------	------	------	------	-----------	-----------

					起始	终止		公司或 退市公 司控股 股东、 实际控 制人及 其控制 的企业	程序
1	广东联 讯教育 科技有 限公司	50,000,000	50,000,000	0	2018年 9月13 日	2021年 9月13 日	连带	否	已事前 及时履 行
总计	-	50,000,000	50,000,000	0	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

上述担保合同后续涉及文化长城与广州银行股份有限公司纸行支行、广东联讯教育科技有限公司、许高镭、林俏云、新疆联讯展望教育科技有限公司金融借款合同纠纷案，广东省广州市越秀区人民法院《民事判决书》(2021)粤0104民初42260号，判决：一、本判决发生法律效力之日起十日内，被告广东联讯教育科技有限公司向原告广州银行股份有限公司纸行支行偿还贷款本金 18357808.52 元及罚息(暂计至2021年8月9日的罚息700574.97元，从2021年8月10日起的罚息以尚欠本金为基数，以年利率6.525%的基础上上浮50%的标准计付至款项付清之日止，其中罚息不得计收复利)；二、被告广东联讯教育科技有限公司不履行上述判项所确定的给付义务时，原告广州银行股份有限公司纸行支行有权就《应收账款质押合同》(合同编号：GZBDHX2019YSZKZY001)项下被告广东联讯教育科技有限公司享有的50310000元应收账款(中国人民银行征信中心动产担保登记证明—初始登记的登记证明编号为06510668000771174148)优先受偿；三、被告广东联讯教育科技有限公司不履行上述判项所确定的给付义务时，原告广州银行股份有限公司纸行支行有权就《应收账款质押合同》(合同编号：GZBDHX2019YSZKZY002)项下被告新疆联讯展望教育科技有限公司享有的108620000元应收账款(中国人民银行征信中心动产担保登记证明—初始登记的登记证明编号为06510792000771191073)优先受偿；四、被告广东文化长城集团股份有限公司、许高镭、林俏云、新疆联讯展望教育科技有限公司对被告广东联讯教育科技有限公司的上述债务承担连带清偿责任，被告广东文化长城集团股份有限公司、许高镭、林俏云、新疆联讯展望教育科技有限公司在承担保证责任后，有权依照《中华人民共和国担保法》第三十一条之规定向被告广东联讯教育科技有限公司追偿；五、驳回原告广州银行股份有限公司纸行支行的其余诉讼请求。广东省广州市中级人民法院(2022)粤01民终15751号作出《民事判决书》，法院判决驳回上诉，维持原判。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保(包括对表内子公司提供担保)	0	0
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%(不含本数)的被担保人提供担保	0	0

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	其他	114,411,000	0	0	114,411,000		
潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	其他	45,288,000	0	0	45,288,000		
潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)	其他	111,420,000	0	0	111,420,000		
合计	-	271,119,000	0	0	271,119,000		-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

2022年4月6日，公司披露的《关于公司股票交易其他风险警示情形的进展公告》显示，公司累计向原实际控制人蔡廷祥等关联方提供非经营性资金约45383万元，资金占用余额为27733.39万元。经核查，“45383万元”系广东证监局处罚决定中认定的蔡廷祥等关联方在2016年1月1日至2018年12月31日期间的占用发生额，三家陶瓷厂已陆续向公司归还17649.61万元，最后一次归还时间为2021年12月，此后至今未有新的偿还进展，待偿还余额为27733.39万元，该占用发生额、待偿还余额包含名源陶瓷占用翡翠教育子公司创思兰博10098万元。公司对翡翠教育自2018年起失去控制，因此不再合并翡翠教育财务报表。不考虑已失控的翡翠教育子公司创思兰博额发生的资金占用额10098万元，公司剩余资金占用金额17632万元。原控股股东资金占用问题仍未全部解决。公司及董事会将持续督促蔡廷祥先生协调各相关方采取多种有效措施尽快解决资金占用问题，以消除对公司的影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2016年2月27日《发行股份及支付现金购买	重组交易方	限售承诺	2016年9月1日	作出承诺时至承诺履行完毕	由于联讯教育2018年度采购大额无形资产的合

资产并募集配套资金暨关联交易报告书(修订稿)》					理性及真实性无法获取充分、适当的审计证据，且现已失去控制，现无法判断联讯教育2018年所实现的净利润是否达到业绩承诺数，是否需要股份补偿
2018年3月12日《广东文化长城集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书(修订稿)》	重组交易方	限售承诺	2018年4月25日	作出承诺时至承诺履行完毕	其中安卓易(北京)科技有限公司、嘉兴卓智股权投资合伙企业(有限合伙)未经文化长城的书面同意，在锁定期内的标的股份上设置了质押，其余的正常履行中
2016年2月27日《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报告书(修订稿)》	重组交易方	业绩补偿承诺	2016年2月15日	作出承诺时至承诺履行完毕	由于联讯教育2018年度采购大额无形资产的合理性及真实性无法获取充分、适当的审计证据，无法判断采购交易的真实性及是否存在减值。现无法判断联讯教育2018年所实现的净利润是否达到业绩承诺数。
2018年3月12日《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书(修订稿)》	重组交易方	业绩补偿承诺	2017年9月19日	作出承诺时至承诺履行完毕	翡翠教育2017年净利润未经审计，2018年审计范围受限，且现已失去控制，现无法判断翡翠教育2017年至2019年所实现的净利润，是否达到业绩承诺数。
《关于控股股	其他股东	股份增减持承	2015年7月9	自股票复牌起	承诺期限内，公

东不减持股份及增持股份计划的公告》(公告编号: 2015-040)		诺	日	12 个月内	司原实际控制人因客观原因不便实施股份增持计划。
-----------------------------------	--	---	---	--------	-------------------------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

1、对于北京翡翠教育科技集团有限公司(简称“翡翠教育”)

翡翠教育原股东与公司互相之间的股权转让纠纷案尚有部分仍处于审理或执行阶段，暂未了结；翡翠教育诉公司的名誉权纠纷案已结案。

自翡翠教育失控时起至今，翡翠教育未纳入上市公司合并报表范围，公司拟对翡翠教育的管理控制无法得到翡翠教育当前实际管理层的执行，公司拟主导翡翠教育的经营活动和财务活动事项存在困难，且公司未能取得翡翠教育的财务数据，无法掌握翡翠教育的实际经营情况、资产状况及面临的风险等信息，翡翠教育仍处于失控状态。

2019 年 12 月，公司曾因投资行为当中资金给付发生纠纷并为此向北京市公安局东城分局报案，相关内容是公司认为收购翡翠教育一事中相关环节涉嫌被诈骗，该事项于 2020 年 2 月被立案侦查。公司后于 2022 年 10 月收到北京市公安局东城分局出具的京公东撤案字[2022]50975 号《撤销案件决定书》，北京市公安局东城分局根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第十六条之规定，决定撤销前述案件。

就前述与翡翠教育商誉有关的信息发布行为，经北京市第四中级人民法院裁定，公司已发布《致歉声明》。

2、对于广东联讯教育科技有限公司(简称“联讯教育”)

广东省广州市天河区人民法院作出(2020)粤 0106 民初 13647 号《民事判决书》，判决：许高镭、许高云、聂雅于判决发生法律效力之日起十日内向联讯教育返还营业执照正本和副本的原件、税务登记证及副本原件、印章(包括公章、合同专用章、财务专用章、法定代表人印章)、财务会计报告、财务会计账簿及原始会计凭证、银行账户信息、银行 U 盾。许高镭、聂雅不服一审判决，分别提起上诉。广东省广州市中级人民法院作出(2021)粤 01 民终 16795 号《民事判决书》，判决：(1)撤销广东省广州市天河区人民法院(2020)粤 0106 民初 13647 号民事判决；(2)上诉人许高镭于本判决发生法律效力之日起十日内向被上诉人联讯教育返还营业执照正本和副本的原件、税务登记证及副本的原件、印章(包括公章、合同专用章、财务专用章、法定代表人印章)、财务会计报告、财务会计账簿及原始会计凭证、银行账户信息、银行 U 盾；(3)驳回被上诉人联讯教育的其他诉讼请求。

因许高镭先生未依法执行法院生效判决，该案原已进入强制执行程序，广州市天河区人民法院作出(2022)粤 0106 执 8639 号《受理案件通知书》，决定立案执行。后广东省广州市天河区人民法院作出(2022)粤 0106 执 8639 号《执行裁定书》，裁定：终结(2022)粤 0106 执 8639 号案件的执行。

因公司本身不是联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案的直接当事人，公司此前未曾单独或直接收到过法院裁定终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷案的《执行裁定书》。公司系从另案文件材料中获悉法院已就前述执行案作出终结执行的裁定，“终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案”的行为并非公司本意，公司不认可许高镭或联讯教育有权向法院申请“终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案”；公司此前对此亦未知情，公司也从未向法院申请“终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案”。

公司对前述事项高度重视，正在商讨后续方案：

(1)继续向《股东会决议》《董事会决议》文件上的相关主体沟通了解确认前述《股东会决议》《董事会决议》内容、签字、盖章、日期的真实性和准确性；

(2)结合实际情况，初步拟考虑向作出终结执行裁定的法院依法提出异议，请求法院依法予以纠正。

联讯教育失控后，公司曾尝试重新选任联讯教育的董监高，但未获得落地执行。自联讯教育失控时起至今，联讯教育未纳入上市公司合并报表范围，公司拟对联讯教育的管理控制无法得到联讯教育当前实际管理层的执行，公司拟主导联讯教育的经营活动和财务活动事项存在困难，且公司未能取得联讯教育的财务数据，无法掌握联讯教育的实际经营情况、资产状况及面临的风险等信息，联讯教育仍处于失控状态。

就联讯教育失控、审计事项，公司将再次向联讯教育现管理层发出通知，督促其执行董事会决议、股东决议，要求其向公司移交联讯教育相关印章、账册凭证及经营资料。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司办公楼	房产	查封	11,723,524.74	0.86760%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司机房	房产	查封	388,450.00	0.02875%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司门卫房北幢	房产	查封	188,083.40	0.01392%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司门卫房南幢	房产	查封	188,083.41	0.01392%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 A 幢厂房	房产	查封	2,739,818.19	0.20276%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 B 幢厂房	房产	查封	2,739,818.19	0.20276%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 C 幢厂房	房产	查封	2,739,818.19	0.20276%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 D 幢厂房	房产	查封	8,883,778.54	0.65744%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 E 幢生产车间	房产	查封	15,377,145.27	1.13798%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 F 幢仓库	房产	查封	4,577,184.60	0.33873%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 G 幢生产车间	房产	查封	9,449,794.21	0.69933%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长	房产	查封	265,727.16	0.01967%	司法保全、执行

城公司配电房（已司法拍卖）（简称“潮州配电房”）					
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司H幢仓库	房产	查封	7,232,926.54	0.53527%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇村“蔡尾片”（潮府国用（2015）第02970号）（2015）第02971号）（2015）第02972号）（2015）第02973号）（2015）第02974号）（2015）第02975号）	土地	查封	2,885,349.65	0.21353%	司法保全、执行
潮州市枫溪区蔡陇村蔡尾片（粤（2017）潮州市不动产权第0000475号）	土地	查封	32,594,295.47	2.41213%	司法保全、执行
广州市海珠区新港东路245号904房（已司法拍卖）（简称广州904号房产）	土地	查封	3,107,199.76	0.22995%	司法保全、执行
广州市海珠区新港东路245号905房（已司法拍卖）（简称广州905号房产）	土地	查封	3,107,199.76	0.22995%	司法保全、执行
粤B192SJ	汽车	查封	21,545.20	0.00159%	司法保全
粤B793GT	汽车	查封	28,175.00	0.00209%	司法保全
粤BK931B	汽车	查封	10,735.25	0.00079%	司法保全
粤B29FW9	汽车	查封	573,550.85	0.04245%	司法保全
粤U44089	汽车	查封	7,350.00	0.00054%	司法执行
粤UZ6399	汽车	查封	0.00	0.00000%	司法执行
粤UR9609	汽车	查封	0.00	0.00000%	司法执行
粤U91990	汽车	查封	14,424.69	0.00107%	司法执行
粤U53379	汽车	查封	7,806.62	0.00058%	司法执行
粤U11208	汽车	查封	8,279.27	0.00061%	司法执行
粤U10990	汽车	查封	21,900.00	0.00162%	司法执行
粤UAB888	汽车	查封	16,216.90	0.00120%	司法执行

粤 U03698	汽车	查封	10,550.01	0.00078%	司法执行
粤 U87451	汽车	查封	10,550.01	0.00078%	司法执行
粤 UCU876	汽车	查封	0.00	0.00000%	司法执行
粤 UCC076	汽车	查封	0.00	0.00000%	司法执行
河南智游臻龙教育科技有限公司股权	股权	冻结	4,332,200.00	0.32060%	司法保全
北京翡翠教育科技集团有限公司股权	股权	冻结	630,177,649.54	46.63616%	司法保全
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）股权	股权	冻结	0.00	0.00000%	司法保全
广东联讯教育科技有限公司股权	股权	冻结	850,692.14	0.06296%	司法保全、执行
深圳长城世家商贸有限公司股权	股权	冻结	45,000,000.00	3.33021%	司法保全
广州长城世家投资有限公司股权	股权	冻结	39,998,014.40	2.96004%	司法保全
潮州民营投资股份有限公司股权	股权	冻结	60,360,480.14	4.46696%	司法保全
潮州市长城世家瓷业有限公司股权	股权	冻结	180,000,000.00	13.32086%	司法保全
广东粤科长城教育文化产业并购投资中心(有限合伙)39.92%出资额	出资额	其他（作出警示提醒）	0.00	0.00000%	司法保全
总计	-	-	1,069,638,317.10	79.15834%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

经确认，除潮州配电房、广州 904、905 号两处房产已被司法拍卖，其余不动产虽处于查封状态但暂时仍可使用。公司持有的部分股权被冻结。前述事项对公司的经营造成了一定的影响，公司将根据实际进展情况即时评估资产权利受限事项对公司的影响，努力寻求化解风险的措施。

（六） 失信情况

- 1、广东省深圳市福田区人民法院于 2019 年 8 月 12 日依据文号(2018)粤 0304 民初 41955 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为(2019)粤 0304 执 20015 号。
- 2、广东省深圳市福田区人民法院于 2019 年 7 月 31 日依据文号(2018)粤 0304 民初 41349 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为(2019)粤 0304 执 17750 号。
- 3、广东省汕头市澄海区人民法院依据(2021)粤 0515 执 104 号《执行决定书》将公司纳入失信被执行人名单，失信期限为二年。

（七） 破产重整事项

公司被债权人深圳市高新投集团有限公司申请预重整与重整；潮州中院决定自 2022 年 9 月 19 日起对公司启动预重整程序，预重整期间 3 个月，并指定广东文化长城集团股份有限公司清算组担任预重整期间的临时管理人。

2022 年 12 月 19 日，公司收到广东省潮州市中级人民法院终结预重整程序的决定书；2023 年 1 月底，公司收到《民事裁定书》，广东省潮州市中级人民法院裁定不予受理申请人深圳市高新投集团有限公司提出的重整申请。

破产重整具体详情参见公司此前披露于深圳证券交易所官网、巨潮资讯网的《关于公司被债权人申请重整及预重整的提示性公告》（公告编号：2022-225）、《关于法院对公司启动预重整程序的公告》（公告编号：2022-228）、《关于公司被债权人申请预重整与重整的专项自查报告》（公告编号：2022-230）、《关于公司预重整债权申报通知的公告》（公告编号：2022-231）、《关于公司被申请重整及预重整的进展暨风险提示性公告》（公告编号：2022-250、2022-271）、《关于预重整期限届满暨收到法院决定书的公告》（公告编号：2022-289）、《关于收到法院不予受理重整申请之民事裁定书的公告》（公告编号：2023-045）。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	405,626,232	84.32%	175	405,626,407	84.32%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	75,430,638	15.68%	-175	75,430,463	15.68%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		481,056,870.00	100%-	0	481,056,870.00	100%-
普通股股东人数						9,981

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
----	------	-------	------	-------	---------	-------------	-------------	-------------	---------------

1	蔡廷祥	96,687,500	0	96,687,500	20.1%	0	96,687,500	94,449,800	96,687,500
2	许高镭	17,364,936	0	17,364,936	3.61%	17,354,178	10,758	11,302,989	17,364,936
3	吴淡珠	14,850,000	0	14,850,000	3.09%	0	14,850,000	14,850,000	14,850,000
4	宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业（有限合伙）	14,186,505	0	14,186,505	2.95%	14,186,505	0	0	14,186,505
5	安卓易（北京）科技有限公司	11,551,063	0	11,551,063	2.4%	11,551,063	0	6,000,000	11,551,063
6	嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	11,079,104	0	11,079,104	2.3%	11,079,104	0	11,079,104	11,079,104
7	蒋华	250,400	10,263,700	10,514,100	2.19%	0	10,514,100		0
8	新余信公鑫睿资产管理	5,062,532	0	5,062,532	1.05%	5,062,532	0		0

	合伙企业 (有限合伙) —新余信 公成长新 兴资产管 理合伙企 业 (有限合伙)								
9	金万波	0	4,999,900	4,999,900	1.04%	0	4,999,900		0
10	新余卓趣 资本管理 合伙企业 (有限合 伙)	4,787,175	0	4,787,175	1%	4,787,175	0		4,787,175
	合计	175,819,215	-	191,082,815	39.73%	64,020,557	127,062,258	137,681,893	170,506,283

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司第一大股东蔡廷祥先生此前将其持有公司 29.82% 股权(当前实际持股比例变更为 20.10%) 对应的表决权委托给孙光亮先生，同时股东吴淡珠女士放弃表决权；蔡廷祥先生与吴淡珠女士系夫妻关系；具体情况详见公司于 2021 年 3 月 29 日披露的《关于公司控股股东、实际控制人签署〈表决权委托协议〉暨控股股东、实际控制人拟发生变更事项的公告》(公告编号：2021-020)。当前最大实际支配公司股份表决权的主体系孙光亮先生，占比为 20.10%。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李晓光	代理董事长	男	1984年8月	2022年2月22日	2024年4月30日
李晓光	董事	男	1984年8月	2022年7月7日	2024年4月30日
李晓光	常务副总经理	男	1984年8月	2023年2月22日	2024年4月30日
秦官成	董事	男	1995年1月	2023年4月27日	2024年4月30日
秦官成	总经理	男	1995年1月	2023年2月22日	2024年4月30日
周耀伟	董事	男	1982年1月	2022年8月29日	2024年4月30日
李家双	董事	男	1979年9月	2023年5月19日	2024年4月30日
李家双	副总经理	男	1979年9月	2023年3月3日	2024年4月30日
钱 堤	独立董事	男	1970年12月	2021年4月30日	2024年4月30日
冯太广	独立董事	男	1983年10月	2023年1月30日	2024年4月30日
徐洪巍	独立董事	男	1970年9月	2023年4月24日	2024年4月30日
郭文捷	独立董事	男	1968年12月	2023年5月11日	2024年4月30日
魏 炜	董事	男	1981年5月	2023年7月21日	2024年4月30日
魏 炜	副总经理	男	1981年5月	2022年8月9日	2024年4月30日

魏 炜	董事会秘书	男	1981年5月	2023年6月30日	2024年4月30日
陈坤虎	监事会主席、	男	1984年7月	2022年12月26日	2024年4月30日
陈坤虎	监事	男	1984年7月	2022年8月29日	2024年4月30日
刘承锟	监事	男	1979年11月	2023年1月30日	2024年4月30日
王 卓	职工代表监事	男	1979年9月	2023年4月4日	2024年4月30日
张德志	职工代表监事	男	1981年10月	2023年4月4日	2024年4月30日
朱 浩	副总经理	男	1988年1月	2023年7月19日	2024年4月30日
何晓晶	非职工代表监事	男	1985年9月	2023年7月21日	2024年4月30日
洪建章	财务总监	男	1980年1月	2023年7月12日	2024年4月30日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李晓光	代理董事长、董事、常务副总经理、(代)董事会秘书	离任	代理董事长、董事、常务副总经理	工作调整
周耀伟	董事、副总经理	离任	董事	工作分工调整
杨 柳	董事	离任		个人原因辞职
殷庭兰	独立董事	离任		个人原因辞职
易小虎	董事	离任		个人原因辞职
李家双	副总经理	新任	副总经理、董事	董事会选任；股东提名
魏 炜	副总经理	新任	董事、副总经理、董事会秘书	公司选任
刘承锟		新任	监事	股东提名
王 卓		新任	职工代表监事	职工代表大会选举
张德志		新任	职工代表监事	职工代表大会选举

洪建章		新任	财务总监	董事会选任
-----	--	----	------	-------

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	125	23
销售人员	103	82
技术人员	123	112
财务人员	14	11
行政人员	74	14
员工总计	439	242

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,893,435.28	2,671,579.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	13,657,377.35	30,319,317.65
应收款项融资			
预付款项	五（三）	4,050,213.98	6,520,854.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	72,465,829.72	150,970,401.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	8,154,566.66	19,205,683.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	4,595,705.18	4,803,912.60
流动资产合计		104,817,128.17	214,491,749.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（七）		
长期股权投资	五（八）	60,373,680.14	60,360,480.14
其他权益工具投资	五（九）	921,962,644.3	921,962,644.30
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（十）	111,355,900.58	114,243,717.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	19,717,229.13	22,419,684.37
无形资产	五（十二）	120,467,039.91	121,713,562.65
开发支出			
商誉	五（十三）		
长期待摊费用	五（十四）	11,973,501.5	12,984,190.48
递延所得税资产	五（十五）	597,010.41	597,010.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,246,447,005.97	1,254,281,290.20
资产总计		1,351,264,134.14	1,468,773,039.49
流动负债：			
短期借款	五（十六）	363,083,480.04	363,083,480.04
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	五（十七）	10,526,262.31	18,387,129.22
预收款项	五（十八）	1,198,864.07	11,306,288.63
合同负债			
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	五（十九）	10,309,488.12	11,355,422.62
应交税费	五（二十）	2,881,462.66	3,929,972
其他应付款	五（二十一）	1,041,484,928.49	1,086,864,857.48
其中：应付利息		226,667,248.71	197,113,842.63
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	五（二十二）	367,172,090.10	369,365,023.70
其他流动负债	五（二十三）	691,553.21	851,458.65
流动负债合计		1,797,348,129.00	1,865,143,632.34
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	五（二十四）	18,953,846.31	18,014,235.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,953,846.31	18,014,235.12
负债合计		1,816,301,975.31	1,883,157,867.46
所有者权益：			
股本	五（二十五）	481,056,870	481,056,870.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	1,348,540,585.60	1,348,540,585.60
减：库存股			
其他综合收益	五（二十七）	-1,314,126,173.78	-1,314,126,173.78
专项储备			
盈余公积	五（二十八）	33,481,335.68	33,481,335.68
一般风险准备			
未分配利润	五（二十九）	-1,013,969,020	-963,503,585.19
归属于母公司所有者权益合计		-465,016,402.5	-414,550,967.69
少数股东权益		-21,438.67	166,139.72
所有者权益合计		-465,037,841.17	-414,384,827.97
负债和所有者权益总计		1,351,264,134.14	1,468,773,039.49

法定代表人：秦官成

主管会计工作负责人：洪建章

会计机构负责人：李洁如

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		110,838.70	484,867.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		361,058,780.33	429,952,878.55
其中：应收利息			
应收股利		16,000,000.00	16,000,000.00

买入返售金融资产			
存货		52,873,670.09	52,873,670.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,868,463.70	3,869,741.86
流动资产合计		417,911,752.82	487,181,158.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		350,460,694.54	350,460,694.54
其他权益工具投资		753,848,366.07	753,848,366.07
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		64,974,815.81	66,604,269.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,885,349.65	2,946,354.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,172,169,226.07	1,173,859,685.16
资产总计		1,590,080,978.89	1,661,040,843.60
流动负债：			
短期借款		348,083,480.04	348,083,480.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,555,164.44	1,609,430.83
预收款项		171,946.73	171,946.73
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,121,658.06	1,859,686.90
应交税费		99,494.06	99,494.06
其他应付款		1,084,850,382.25	1,125,358,649.05
其中：应付利息		214,661,248.71	186,727,842.63
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		364,450,000.00	364,450,000.00
其他流动负债		22,353.07	22,353.07
流动负债合计		1,801,354,478.65	1,841,655,040.68
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		1,801,354,478.65	1,841,655,040.68
所有者权益：			
股本		481,056,870.00	481,056,870.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,348,540,585.60	1,348,540,585.60
减：库存股			
其他综合收益		-1,314,126,173.78	-1,314,126,173.78
专项储备			
盈余公积		33,481,335.68	33,481,335.68
一般风险准备			
未分配利润		-760,226,117.26	-729,566,814.58
所有者权益合计		-211,273,499.76	-180,614,197.08
负债和所有者权益合计		1,590,080,978.89	1,661,040,843.60

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		21,156,878.93	36,210,586.14
其中：营业收入	五（三十）	21,156,878.93	36,210,586.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		70,588,986.53	66,761,117.31
其中：营业成本	五（三十）	24,415,475.2	21,358,450.46

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十一）	74,430.52	517,037.53
销售费用	五（三十二）	5,107,207.27	9,527,972.12
管理费用	五（三十三）	9,099,526.42	15,103,257.84
研发费用	五（三十四）	981,527.39	2,464,875.63
财务费用	五（三十五）	29,333,807.19	17,789,523.73
其中：利息费用	五（三十五）	1,620,000	29,857,352.85
利息收入	五（三十五）	1,327.80	11,191.13
加：其他收益	五（三十六）	61,304.25	255,742.97
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）		-35,348.37
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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	2,000.00	-5,994,804.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）		30,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,791,790.81	-36,294,940.58
加：营业外收入	五（四十一）	390,280.12	319,500.2
减：营业外支出	五（四十二）	526,497.65	83,906.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,928,008.34	-36,059,346.57
减：所得税费用	五（四十三）	47,508.09	32,061.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,975,516.43	-36,091,408.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,975,516.43	-36,091,408.04
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-187,578.39	-39,179.05
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,787,938.04	-36,052,228.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 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			
(二) 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		-47,975,516.43	-36,091,408.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-47,787,938.04	-36,052,228.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-187,578.39	-39,179.05
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0997	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0997	-0.07

法定代表人：秦官成

主管会计工作负责人：洪建章

会计机构负责人：李洁如

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		1,150,913.52	1,853,862.98
减：营业成本		1,241,623.5	1,819,276.64
税金及附加			281,487.64
销售费用			39,195.42
管理费用		2,644,679.71	4,245,974.4
研发费用			209,703.00
财务费用		27,934,309.28	23,574,409.64
其中：利息费用		27,933,406.08	27,933,406.08
利息收入		2,309.68	139.00
加：其他收益			4,555.07
投资收益（损失以“-”号填列）			-35,383.67
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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-4,375,801.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,669,698.97	-32,727,368.76
加：营业外收入		17,199.07	193,433.00
减：营业外支出		6,802.78	49,327.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,659,302.68	-32,583,263.31
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,659,302.68	-32,583,263.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-30,659,302.68	-32,583,263.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		29,541,553.55	39,477,788.28
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			
收到再保险业务现金净额			
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		564.41	120,400.88
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）1	8,007,686.47	11,065,936.01
经营活动现金流入小计		37,549,804.43	50,664,125.17
购买商品、接受劳务支付的现金		21,431,584.52	23,480,043.36
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		8,965,676.21	11,891,803.83
支付的各项税费		1,444,603.28	1,449,661.09
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）2	7,520,115.29	14,873,499.11
经营活动现金流出小计		39,361,979.3	51,695,007.39
经营活动产生的现金流量净额		-1,812,174.87	-1,030,882.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000.00	2,006.00
取得投资收益收到的现金		349.26	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			350,000.00
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		2,349.26	352,006.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		478,478.00	99,014.00
投资支付的现金			1,500,000.00
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		478,478	1,599,014.00
投资活动产生的现金流量净额		-476,128.74	-1,247,008.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,550,000.00	13,438,832.14

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,550,000.00	13,438,832.14
偿还债务支付的现金		1,512,196.80	9,093,788.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,003,533.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,512,196.80	10,097,321.90
筹资活动产生的现金流量净额		1,037,803.2	3,341,510.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,683.83	-2,919.72
五、现金及现金等价物净增加额		-1,252,184.24	1,060,700.30
加：期初现金及现金等价物余额		3,145,619.52	9,561,633.31
六、期末现金及现金等价物余额		1,893,435.28	10,622,333.61

法定代表人：秦官成

主管会计工作负责人：洪建章

会计机构负责人：李洁如

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		273.24	2,317.86
收到其他与经营活动有关的现金		2,799.17	2,616.11
经营活动现金流入小计		3,072.41	4,933.97
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,620.17	2,697.19
经营活动现金流出小计		1,620.17	2,697.19
经营活动产生的现金流量净额		1,452.24	2,236.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			400.00
投资活动现金流入小计			400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		375,481.48	

投资活动现金流出小计		375,481.48	
投资活动产生的现金流量净额		-375,481.48	400.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			53,788.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			53,788.86
筹资活动产生的现金流量净额			-53,788.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.58
五、现金及现金等价物净增加额		-374,029.24	-51,151.5
加：期初现金及现金等价物余额		484,867.94	535,080.84
六、期末现金及现金等价物余额		110,838.70	483,929.34

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

广东文化长城集团股份有限公司
二〇二三年度半年报财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广东文化长城集团股份有限公司(以下简称“公司”)前身为广东长城集团有限公司,于1996年2月1日在潮州市工商行政管理局注册成立。

2008年7月22日,根据广东长城集团有限公司股东会决议和广东长城集团股份有限公司发起人协议书,广东长城集团有限公司原股东作为发起人,以发起方式将广东长城集团有限公司整体变更为广东长城集团股份有限公司。

2010年6月1日经中国证券监督管理委员会核准（证监许可[2010]754号），公司向社会公开发行人2,500万股，股本变更为10,000万股，公司股票于2010年6月25日在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票代码为300089。

2012年4月24日，根据公司召开的2012年年度股东大会决议及公司章程规定，公司以截至2011年12月31日总股本100,000,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股，变更后公司注册资本及股本为150,000,000.00元。

2015年5月12日，根据公司召开的2014年年度股东大会审议通过了《关于变更公司名称的议案》，公司中文名称由原“广东长城集团股份有限公司”变更为“广东文化长城集团股份有限公司”。

2016年4月20日，根据公司召开的2015年年度股东大会决议及公司章程规定，公司以截至2016年12月31日总股本150,000,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增15股，合计转增股份225,000,000股，变更后公司注册资本及股本为375,000,000.00元。

2016年8月9日，根据公司2016年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司符合向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东文化长城集团股份有限公司向许高镭等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]1612号）核准，公司向许高镭发行23,772,847股股份、向广州商融投资咨询有限公司发行3,038,634股股份，每股面值1元，每股发行价格为12.89元，发行股份后公司注册资本及股本变更为401,811,481.00元。

2016年9月7日，根据公司2016年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司符合向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东文化长城集团股份有限公司向许高镭等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]1612号）核准，公司向符合中国证监会相关规定条件的特定投资者发行人民币普通股（A股）32,988,659股，每股发行价格为人民币14.99元，发行股份后公司注册资本及股本变更为434,800,140.00元。

2018年3月30日，根据公司2017年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司符合向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东文化长城集团股份有限公司向安卓易（北京）科技有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]394号）核准，公司向符合中国证监会相关规定条件的特定投资者发行人民币普通股（A股）55,037,126股。发行股份后公司注册资本及股本变更为489,837,266.00元。

2018年5月2日，根据公司2018年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，以货币资金方式回购公司股份共计8,780,390股，减少注册资本8,780,390.00元。股本变更已于2018年11月26日完成工商变更登记，回购股份后公司的注册资本及股本变更为481,056,870.00元。

经过历年的转增股本及增发新股，截至2020年12月31日，公司注册资本为481,056,870.00元，股本为481,056,870.00元。公司统一社会信用代码为9144510023113011XF，法定代表人为蔡廷祥，注册地址为：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道，总部地址为：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。

2021年3月27日，本公司原实际控制人蔡廷祥与孙光亮先生签署了《表决权委托协议》，约定蔡廷祥将其持有的上市公司143,437,500股股份（占上市公司现有表决权股份总数29.82%）所对应的表决权独家且不可撤销地委托给孙光亮行使。本次表决权委托等事项完成后，孙光亮先生拥有上市公司143,437,500股股份的表决权，占上市公司有表决权股份的29.82%。此外，蔡廷祥之妻吴淡珠女士出具了《放弃表决权的承诺函》，承诺在《表决权委托协议》有效且表决权委托的期限内，承诺放弃所持文化长城14,850,000股股份的表决权。本次委托后，蔡廷祥及其一致行动人吴淡珠女士合计持有上市公司表决权降低至0%，本公司的实际控制人自委托之日起变更为孙光亮先生，2022年12月31日，公司处于无控股股东及实际控制人的状态。

截至2023年6月30日止，本公司累计发行股本总数48,105.69万股，注册资本为48,105.69万元，公司注册地：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。总部地址：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。

公司属陶瓷制品行业，主要产品为日用陶瓷、艺术陶瓷等。

公司的全资子公司河南智游臻龙教育科技有限公司属软件和信息技术服务业，主要从事教育信息化、教育信息咨询；非学历短期培训等。

本公司经营范围：生产、销售：工艺陶瓷、骨质瓷、抗菌镁质瓷、电子功能陶瓷（电感陶瓷、电阻陶瓷、电容陶瓷、光纤连接器陶瓷插芯、陶瓷基板、新能源陶瓷、结构陶瓷）及其它各类陶瓷产品，电子产品（不含电子出版物），包装制品（不含印刷）及陶瓷相关配套的藤、竹、木、铁、布、革、树脂、聚酯、橡胶、玻璃、五金、塑料、不锈钢制品；手机、计算机软件开发、销售；销售：机械设备（不含汽车），五金交电，化工产品（不含危险化学品），家具，建筑材料，针、纺织品，金属材料，家居用品，日用百货，文化艺术品（不含文物）；设计、策划、代理、发布各类广告；商务信息咨询（不含限制项目）；市场建设项目投资与资产管理；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于2023年8月25日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 21 户，本期合并财务报表范围详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

文化长城 2023 年上半年营业总收入为 2115.69 万元，营业收入持续低迷，归属于母公司净利润为-4778.79 万元；截止 2023 年 6 月 30 日归属于母公司股东权益合计为-32178.11 万元，尚有 90,926.13 万元债务本息逾期未归还；因债务逾期、子公司失控等事项，文化长城涉及多起诉讼，部分银行账户以及部分子公司股权被司法冻结，公司的持续经营存在不确定性。

自本公司 2022 年以来组织架构人员等经多次变动后，目前决策层、监督层、管理层架构日渐完善和稳定，情况较之前大有改观，重新选聘具备行业经验与资源的各级管理人员已到位并均在潮州本部开展各项工作，治理结构完善。公司在技术创新和产品研发、业务平台拓展、推进重组等几个主要方面已有序推进【具体改善措施详见本附注“十三、（二）改善公司持续经营的措施”所述】，因此本公司认为本期财务报表仍可以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度上半年的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

对于 PPP 模式的市政环卫项目，如根据相关约定，公司进行资本性投入后，能够收回本金及合理回报，并与客户约定了合理回报，且公司的资本性投入经过客户确认后，可以收取确定金额的货币资金或其他金融资产，公司根据《企业会计准则解释第 14 号》，确认金融资产（长期应收款）。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价

值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）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的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，

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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司各类金融资产信用损失的确定方法

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

确认组合的依据	
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

(2) 对于应收款项、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。

1) 如果有客观证据表明某项应收款项、合同资产已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合	计提方法
应收账款-账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款-合并范围内的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据类似信用风险特征划分应收款项、合同资产组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合	计提方法
其他应收款—应收股利组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。
其他应收款—应收利息组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。
其他应收款——合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。
其他应收款——账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三） 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十四） 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投

资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日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) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，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当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期

损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合

收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生

时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	9.5-4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
办公家具及器具	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3	5	31.67

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。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。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业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。相关的资产组或者资产组组合，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。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

摊销年限为受益期年限。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

(3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

1、 收入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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、与本公司及其子公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）产品销售

对于国内销售，公司将产品按照协议合同运至约定交货地点，由买方确认接收并验收合格后确认收入。

对于出口销售，公司根据销售合同规定的贸易条款，将出口产品按照合同规定办理出口报关手续并装船后，或运至指定的交货地点后确认收入。对于上述销售，买方在确认接收后具有自行销售产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

（2）教育运营服务

公司主要通过与基础运营商（中国电信各省、市分公司）、社会渠道（区域代理商）合作的方式推广教育信息化服务业务。公司负责售前技术支持、软硬件设备投资和售后服务，基础运营商（中国电信各省、市分公司）和社会渠道（区域代理商）负责基础网络、业务管理及开拓、收费结算等支持。基础运营商（中国电信各省、市分公司）、社会渠道（区域代理商）与学生家长签署协议并收取相关服务费后，按照其与公司合作协议约定的结算方式与分成比例与公司进行结算与分成。

因此，对教育运营服务业务，公司根据与基础运营商（中国电信各省、市分公司）、社会渠道（区域代理商）的合作协议约定，完成相应服务并收到运营商结算数据时，公司对结算数据进行核对后确认收入。

（3）教育系统集成业务

对于教育系统集成业务，公司根据合同的约定，在系统集成中的外购软硬件产品和公司软件产品的主要风险和报酬已转移给买方，公司不再保留与之相联系的继续管理权和控制权，系统已按合同约定的条件安装调试、取得了买方的验收，相关成本能够可靠计量时确认收入。

（4）软件开发及技术服务业务

软件开发：公司根据买方的实际需求进行定制、开发的软件产品，按签订的软件开发合同进行核算。开发项目在同一会计年度开始并完成的，在完成时确认收入；如果开发项目的开始和完成分属不同会计年度，在资产负债表日根据开发的完工程度确认收入。

技术服务：技术服务包括公司向客户提供的与 IT 运维管理相关的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护、运营管理等服务内容。公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

（5）非学历短期培训收入

培训协议约定由公司负责推荐就业的，在培训期完成后，完成学员的推荐工作时一次性确认收入。

培训协议未约定由公司负责推荐就业的，在培训期分期确认收入。

（二十八）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

对于政府文件明确规定补助对象为资产的，本公司将该政府补助划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

资产相关的政府补助以外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

未明确补助对象但有充分证据表明政府补助资金与形成长期资产相关的，认定为资产相关的政府补助。不符合与资产相关的认定标准的政府补助，均认定与收益相关。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

新冠肺炎疫情减免的情况较少，本公司针对新冠肺炎疫情减免的情况，仍选择适用新租赁准则而不选择简化处理。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(二十)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本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按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租

赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根

据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十二）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

- （1） 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

（2）执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（3）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未

终止确认的，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、5、6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.20

本公司及下属子公司本年度的企业所得税税率列示如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率	备注
1	广东文化长城集团股份有限公司	25%	一般企业
2	潮州市长城世家贸易有限公司	5%	小型微利企业
3	潮州市长城世家瓷业有限公司	15%	高新技术企业
4	潮州市润潮陶瓷有限公司	5%	小型微利企业
5	深圳万城投资管理有限公司	5%	小型微利企业
6	深圳长城世家商贸有限公司	5%	小型微利企业
7	郑州长城世家商贸有限公司	5%	小型微利企业
8	深圳市世家会艺术品投资有限公司	5%	小型微利企业

9	潮州市万泉瓷业有限公司	25%	——
10	潮州市三江陶瓷原料有限公司	5%	小型微利企业
11	广州长城世家投资有限公司	5%	小型微利企业
12	河南智游臻龙教育科技有限公司	15%	高新技术企业
13	郑州智游联动教育咨询有限公司	5%	小型微利企业
14	南京巅峰数据服务有限公司	5%	小型微利企业
15	南京欧米伽网络科技有限公司	5%	小型微利企业
16	郑州智游爱峰科技有限公司	5%	小型微利企业
17	湖北智游臻龙教育科技有限公司	5%	小型微利企业
18	河北臻龙科技有限公司	5%	小型微利企业
19	北京京师智游教育科技有限公司	5%	小型微利企业
20	郑州市智游职业培训学校	25%	——
21	东莞市雅鑫实业有限公司	25%	小型微利企业
22	德祺陶瓷(广东)有限公司	25%	小型微利企业

(二) 税收优惠

1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据财政部、国家税务总局《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(2020年第13号、24号)的规定,对湖北省增值税小规模纳税人,适用3%征收率的应税销售收入,免征增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,暂停预缴增值税。除湖北省外,其他省、自治区、直辖市的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。

根据财政部 税务总局《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(2021年第7号)的规定,《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第13号)规定的税收优惠政策,执行期限延长至2021年12月31日。其中,自2021年4月1日至2021年12月31日,湖北省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。

子公司河南智游臻龙教育科技有限公司根据《郑州市经开区全力防控疫情支持企业平稳健康发展的若干措施》的通知(暂行)(经新防组[2020]26号)的规定,纳税人提供公共交通运输服务、生活服务,以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入,免征增值税。

2) 企业所得税

A 小型微利企业

财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知

根据财税〔2019〕13号文件《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》第二条，自2019年1月1日至2021年12月31日，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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局公告2021年第12号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

B 高新技术企业

据企业所得税法及实施条例的规定，自获得高新技术企业认定资格当年起，企业所得税减按15%的优惠税率征收。

本期符合高新技术企业税收优惠政策的公司包括：

纳税主体名称	《高新技术企业证书》 证书编号	颁发日期	减免期限
河南智游臻龙教育科技有限公司	GR202241003826	2022年12月23日	2022年度至2024年度
潮州市长城世家瓷业有限公司	GR202044003607	2020年12月09日	2020年度至2022年度

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	71,400.94	27,283.72
银行存款	182,203.34	2,159,435.68
其他货币资金		484,859.99
合计	189,343.28	2,671,579.39
其中：存放在境外的款项总额		

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金		
诉讼冻结资金	403,434.19	778,915.67
合计	403,434.19	778,915.67

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,708,662.76	22,851,223.96
1-2 年（含 2 年）	9,586,928.81	10,091,504.01
2-3 年（含 3 年）	52,424,451.25	58,181,359.54
3-4 年（含 4 年）	94,901,298.54	96,898,377.08
4-5 年（含 5 年）	97,590,326.17	102,726,659.13
5 年以上	30,509,560.34	32,634,044.45
小计	306,721,227.87	323,383,168.17
减：坏账准备	293,063,850.52	293,063,850.52
合计	13,657,377.35	30,319,317.65

应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	268,475,477.40	87.53			268,475,477.40	285,137,417.70	88.17	283,460,038.90	99.41	1,677,378.80
按组合计提坏账准备	38,245,750.47	12.47			38,245,750.47	38,245,750.47	11.83	9,603,811.62	25.11	28,641,938.85
其中：										
风险组合	38,245,750.47	12.47			38,245,750.47	38,245,750.47	11.83	9,603,811.62	25.11	28,641,938.85
合计	306,721,227.87	100.00			306,721,227.87	323,383,168.17	100	293,063,850.52	90.62	30,319,317.65

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账	293,063,850.52				293,063,850.52
合计	293,063,850.52				293,063,850.52

本期无重要的坏账准备收回或转回金额。

3、 本期无重要的应收账款核销情况

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 1	7,960,712.42	2.60	7,960,712.42
客户 2	6,486,248.99	2.11	4,990,808.35
客户 3	6,352,632.38	2.07	6,352,632.38
客户 4	4,990,497.62	1.63	4,990,497.62
客户 5	4,188,147.06	1.37	4,188,147.06
合计	29,978,238.46	9.77	28,482,797.82

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,521,816.18	62.26	4,757,694.32	72.96
1 至 2 年	98,008.59	2.42	908,131.90	13.93
2 至 3 年	4,710.04	0.12	18,580.03	0.28
3 年以上	1,425,679.17	35.20	836,448.27	12.83
合计	4,050,213.98	100	6,520,854.52	100

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	2,105,074.16	32.28
供应商 2	468,523.84	7.19
供应商 3	375,292.25	5.76
供应商 4	178,432.21	2.74
供应商 5	169,989.42	2.61
合计	3,297,311.88	50.57

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	72465829.72	150970401.54
合计	72465829.72	150970401.54

1、 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	坏账准备	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
广东联讯教育科技有限公司	42,000,000.00	3年以上	42,000,000.00	丧失控制权	是，回收的可能性
合计	42,000,000.00		42,000,000.00		

说明：公司丧失了对广东联讯教育科技有限公司的控制权，基于谨慎原则，已全额计提坏账准备。

2、 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,089,198.62	4,190,547.81
1至2年	4,435,459.35	6,016,772.23
2至3年	8,949,925.50	12,140,718.46
3至4年	121,581,637.99	164,927,455.18
4至5年	49,886,613.22	67,671,996.38
5年以上	32,256,369.07	43,756,285.51
小计	220,199,203.75	298,703,775.57
减：坏账准备	147,733,374.03	147,733,374.03
合计	72,465,829.72	150,970,401.54

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	44,881,092.22	0.62			44,881,092.22	271,119,038.07	90.77	128,271,813.16	47.31	142,847,224.91
按组合计提	27,584,7	0.38			27,584,73	27,584,7	9.23	19,461,560.	70.55	8,123,17

坏账准备	37.50				7.50	37.50		87		6.63
其中：										
风险组合	27,584,737.50	0.38			27,584,737.50	27,584,737.50	9.23	19,461,560.87	70.55	8,123,176.63
合计	72,465,829.72	100			72,465,829.72	298,703,775.57	100	147,733,374.03	49.46	150,970,401.54

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方资金占用)	114,411,038.07	64,388,293.07	56.28	可回收性
潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方资金占用)	111,420,000.00	57,755,113.50	51.84	可回收性
潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方资金占用)	45,288,000.00	6,128,406.59	13.53	可回收性
合计	271,119,038.07	128,271,813.16	47.31	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	647,195.38	11,931,129.07	135,155,049.57	147,733,374.03
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	647,195.38	11,931,129.07	135,155,049.57	147,733,374.03

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账	147,733,374.03				147,733,374.03
合计	147,733,374.03				147,733,374.03

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期无重要的其他应收款项核销情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
项目 1	往来款	89,240,609.69	2-3 年、3-4 年、4-5 年	40.53	64,388,293.07
项目 2	往来款	84,935,466.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	38.57	57,755,113.50
项目 3	往来款	31,866,901.20	2-3 年、3-4 年、4-5 年	14.47	6,128,406.59
项目 4	往来款	8,077,631.56	3-4 年	3.67	8,077,631.56
项目 5	招生经费	5,685,820.00	2-3 年、3-4 年	2.58	5,359,270.00
合计		219,806,428.45		99.82	141,708,714.72

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款项

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(9) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	936,697.89	-	872,232.70	872,232.70	-	872,232.70
低值易耗品	43,141.59	-	43,141.59	43,141.59	-	43,141.59
在产品	296,084.68	-	296,084.68	296,084.68	-	296,084.68
库存商品	15,660,135.07	10,816,451.26	4,843,683.81	47,692,505.16	31,176,099.58	16,516,405.58
发出商品	26,170,099.70	24,692,280.66	1,477,819.04	26,170,099.70	24,692,280.66	1,477,819.04
其他	621604.84	-	621604.84	-	-	-
合计	43,727,763.77	35,508,731.92	8,154,566.66	75,074,063.83	55,868,380.24	19,205,683.59

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	31,176,099.58				20359648.32		10,816,451.26
发出商品	24,692,280.66						24,692,280.66

合计	55,868,380.24						35,508,731.92
----	---------------	--	--	--	--	--	---------------

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交所得税	1,738.01	1,738.01
待抵扣增值税进项税	950,881.35	1,159,087.87
待认证增值税进项税	-	-
留抵增值税	3,643,085.82	3,643,085.82
其他		0.9
合计	4,595,705.18	4,803,912.60

(七) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额	上年年末余额
长期应收款原值	648,519.76	648,519.76
减：未实现融资收益		
减：长期应收款减值准备	648,519.76	648,519.76
减：一年内到期的长期应收款		
合计	-	-

2、长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	648,519.76				648,519.76
合计	648,519.76				648,519.76

3、本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

4、本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	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		
1. 联营企业											

潮州民营 投资股份 有限公司	60,360,480.14									60,360,480.14
小计	60,360,480.14									60,360,480.14
合计	60,360,480.14									60,360,480.14

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
北京翡翠教育科技集团有限公司	630,177,649.54	630,177,649.54
河南长城绿色瓷艺有限公司	123,582,181.68	123,582,181.68
广州民营投资股份有限公司	88,534.85	120,035.80
广东联讯教育科技有限公司	168,114,278.23	168,114,278.23
合计	921,962,644.30	921,994,145.25

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	111,355,900.58	114,243,717.85
固定资产清理		
合计	111,355,900.58	114,243,717.85

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	178,753,084.33	32,656,890.04	5,805,695.92	25,115,572.25	242,331,242.54
(2) 本期增加金额	-	-	-	592,259.50	592,259.50
—购置	-	-	-	592,259.50	592,259.50
(3) 本期减少金额		125,965.35		3,191,131.41	3,317,096.76
—处置或报废		125,965.35		3,191,131.41	3,317,096.76
(4) 期末余额	178,753,084.33	32,530,924.69	5,805,695.92	22,516,700.34	239,606,405.28
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	72,661,370.87	27,616,401.25	4,746,915.11	23,062,837.46	128,087,524.69
(2) 本期增加金额	1,858,253.77	537,856.66	166,786.12	644,579.60	3,207,476.15
—计提	1,858,253.77	537,856.66	166,786.12	644,579.60	3,207,476.15
(3) 本期减少金额		113,468.68		2,931,027.46	3,044,496.14

—处置或报废		113,468.68		2,931,027.46	3,044,496.14
(4) 期末余额	74,519,624.64	28,040,789.23	4,913,701.23	20,776,389.60	128,250,504.70
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	104,233,459.69	4,490,135.46	891,994.69	1,740,310.74	111,355,900.58
(2) 上年年末账面价值	106,091,713.46	5,040,488.79	1,058,780.81	2,052,734.79	114,243,717.85

3、本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	44,927,000.00	正在办理
合计	44,927,000.00	

(十一) 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	29,232,764.92	29,232,764.92
(2) 本期增加金额		
—其他增加		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	29,232,764.92	29,232,764.92
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	6,813,080.55	6,813,080.55
(2) 本期增加金额	2,702,455.24	2,702,455.24
—计提	2,702,455.24	2,702,455.24
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	9,515,535.79	9,515,535.79
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		

(2) 本期增加金额		
—计提		
—其他增加		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—其他减少		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	19,717,229.13	19,717,229.13
(2) 上年年末账面价值	22,419,684.37	22,419,684.37

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	140,941,602.00	4,824,964.08	956,650.00	146,723,216.08
(2) 本期增加金额				
—购置				
—在建工程转入				
(3) 本期减少金额				
—转至其他长期资产				
(4) 期末余额	140,941,602.00	4,824,964.08	956,650.00	146,723,216.08
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	20,877,860.38	3,175,143.05	956,650.00	25,009,653.43
(2) 本期增加金额	1,109,817.60	136,705.14	-	1,246,522.74
—计提	1,109,817.60	136,705.14	-	2,493,045.48
(3) 本期减少金额				
—转至其他长期资产				
(4) 期末余额	21,987,677.98	3,311,848.19	956,650.00	26,256,176.17
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	118,953,924.02	1,513,115.89	-	120,467,039.91
(2) 上年年末账面价值	120,063,741.62	1,649,821.03	-	121,713,562.65

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----------	--------	------	------	------

成商誉的事项		企业合并形成的	处置	
账面原值				
河南智游臻龙教育科技有限公司	263,920,062.99			263,920,062.99
小计	263,920,062.99			263,920,062.99
减值准备				
河南智游臻龙教育科技有限公司	263,920,062.99			263,920,062.99
小计	263,920,062.99			263,920,062.99
账面价值				

2、商誉减值准备计提说明：

被投资单位名称或形成商誉的事项	河南智游臻龙教育科技有限公司	备注
商誉账面余额①	263,920,062.99	
商誉减值准备余额②	75,139,848.91	
商誉的账面价值③=①-②	188,780,214.08	
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	188,780,214.08	
资产组的账面价值⑥	42,021,500.00	
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	230,801,714.08	
资产组预计未来现金流量的现值	40,835,800.00	
商誉减值损失	188,780,214.08	
结论	商誉减值	

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司名称	主要构成	确定方法	本期是否发生变动
河南智游臻龙教育科技有限公司	相关的长期资产（包括固定资产、无形资产、长期待摊费用）及商誉	商誉所在的资产组可以带来独立的现金流	否

4、商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

（1）可回收金额的确定方法

根据资产预计未来现金流量的现值确定。

（2）重要的假设

①国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

②公司作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。公司经营者负责并有

能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

③假设产权持有人在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

④有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司拟造成重大不利影响。

(3) 商誉减值测试关键参数

公司名称	预测期	预测期营业收入增长率	稳定期增长率	折现率（加权平均资本成本 WACC）
河南智游臻龙教育科技有限公司	2022-2027 年	2022-2027 年的增长率分别为 53.88%、5.70%、8.05%、8.33%、1.57%、0%	持平	15.68%

5、其他说明

河南智游臻龙教育科技有限公司 2022 年营业收入增长率为 12.46%，未达到上期预测的增长率预期，故本期商誉继续全额计提减值。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	12,569,704.29	-	1071873.95	-	11,497,830.34
宿舍租赁费	414,486.19	139,896.00	78711.03	-	475,671.16
合计	12,984,190.48	139,896.00	1,150,584.98	-	11,973,501.50

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	2,388,041.62	597,010.41	2,388,041.62	597,010.41
合计	2,388,041.62	597,010.41	2,388,041.62	597,010.41

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	116,961,043.70	116,961,043.70
保证借款	8,200,000.00	8,200,000.00
信用借款	241,176,225.20	241,176,225.20
合计	366,337,268.90	366,337,268.90

2、已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 358,083,480.04 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
浦发银行深圳分行	72,500,000.00	5.3950	2020-7-9	8.0925
中国银行股份有限公司潮州分行营业部	26,998,053.02	浮动贷款利率	2020-7-9	浮动贷款利率
交通银行股份有限公司潮州分行营业部	50,000,000.00	4.8250	2020-3-27	4.8250
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	2,678,172.18	21.00	2020-6-24	21.00
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	5,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-25	浮动贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	5,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-28	浮动贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	5,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-28	浮动贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-29	浮动贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	2,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-30	浮动贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	浮动贷款利率	2020-7-27	浮动贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-6-30	固定贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-6-30	固定贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-2	固定贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-3	固定贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-6	固定贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-7	固定贷款利率
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	1,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-8	固定贷款利率
广发银行股份有限公司潮州分行	23,000,000.00	5.7000	2020-11-2	7.41
广发银行股份有限公司潮州分行	24,000,000.00	5.7000	2020-11-5	7.41
中国光大银行股份有限公司汕头分行	24,946,211.14	6.5250	2021-5-18	9.7875
广东兴信典当行有限公司	10,000,000.00	24.0000	2019-10-15	36.0000
浙商银行股份有限公司深圳分行	24,000,000.00	6.0900	2020-1-29	7.9170
浙商银行股份有限公司深圳分行	6,000,000.00	6.0900	2020-1-29	7.9170
浙商银行股份有限公司深圳分行	961,043.70	6.0900	2019-12-29	7.9170
浙商银行股份有限公司深圳分行	15,000,000.00	6.0900	2020-1-29	7.9170
浙商银行股份有限公司深圳分行	21,000,000.00	6.0900	2020-1-30	7.9170
合计	343,083,480.04	--	--	--

3、短期借款说明

本公司的短期借款尚未获得银行展期，光大银行、浙商银行、广发银行已起诉，本公司已根据法院判决计提逾期利息及罚息。

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
商品款	6,754,821.00	14,615,687.91
租赁款	3,771,441.31	3,771,441.31
合计	10,526,262.31	18,387,129.22

(十八) 预收账款

1、 预收账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,198,864.07	11,306,288.63
合计	1,198,864.07	11,306,288.63

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,285,768.22	7,801,873.19	8,847,807.69	10,239,833.72
离职后福利-设定提存计划	69654.4			69,654.40
辞退福利				
合计	11,355,422.62	7,801,873.19	8,847,807.69	10,309,488.12

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,217,757.96	1,932,949.14
企业所得税	1,397,176.79	1,730,494.95
城市维护建设税	28,081.34	28,081.34
个人所得税	212,043.14	212,043.14
教育费附加	26,403.43	26,403.43
印花税	-	-
合计	2,881,462.66	3,929,972.00

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	226,667,248.71	197,113,842.63

应付股利		
其他应付款项	814,817,679.78	889,751,014.85
合计	1,041,484,928.49	1,086,864,857.48

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	216,281,248.71	186,727,842.63
企业间借款	10,386,000.00	10,386,000.00
合计	226,667,248.71	197,113,842.63

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	364,450,000.00	364,450,000.00
一年内到期的租赁负债	2,722,090.10	4,915,023.70
合计	367,172,090.10	369,365,023.70

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销税金	691,553.21	851,458.65
合计	691,553.21	851,458.65

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	26,664,862.16	26,664,862.16
减：未确认融资费用	3,735,603.34	3,735,603.34
减：一年内到期的租赁负债	3,975,412.51	4,915,023.70
合计	18,953,846.31	18,014,235.12

(二十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	481,056,870.00						481,056,870.00

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,348,540,585.60			1,348,540,585.60
合计	1,348,540,585.60			1,348,540,585.60

(二十七) 其他综合收益

项目	上年年末金额	本期发生金额		
	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
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,314,126,173.78			
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	-1,314,126,173.78			
企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				
其他综合收益合计	-1,314,126,173.78			

续表：

项目	本期发生额（续）			期末余额
	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				-1,314,126,173.78
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				-1,314,126,173.78
企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金				

额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				
其他综合收益合计				-1,314,126,173.78

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,481,335.68			33,481,335.68
合计	33,481,335.68			33,481,335.68

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-963,503,585.19	-834,972,423.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-963,503,585.19	-834,972,423.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-47,787,938.04	-36,180,080.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,013,969,020.00	-871,024,652.34

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,156,878.93	24,415,475.20	36,210,586.14	21,358,450.46
其他业务				
合计	21,156,878.93	24,415,475.20	36,210,586.14	21,358,450.46

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	35,595.87	24,859.85
教育费附加	15,255.36	12,131.90
地方教育费附加	10,170.23	7,176.38

土地使用税		
印花税	13,409.06	14,610.13
车船税		600.00
环境保护税		10,096.71
房产税		447,562.56
合计	74,430.52	517,037.53

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	2,198,106.13	3,674,746.25
福利费	12,982.17	
折旧与摊销	80,777.19	144,660.38
运输费	161,247.59	493,578.21
招生服务费	1,304,821.74	4,268,618.50
广告宣传费		3,100.00
差旅费	200,218.38	299,669.51
办公费	9,731.06	73,134.90
业务招待费	34,748.00	136,570.85
其他费用	1,104,575.01	428,833.32
出口费		4,980.20
合计	5,107,207.27	9,527,892.12

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	2,874,921.05	6,268,136.14
福利费	79,987.93	
折旧摊销费用	2,278,197.19	2,568,566.10
咨询费	605,801.36	2,665,548.70
办公费	131,706.45	566,935.60
差旅费	19,763.45	187,477.72
租赁费	67,827.99	432,557.07
业务招待费	64,886.53	192,683.16
低值易耗品	108,807.88	47,393.19
装修费	552,225.84	1,119,775.62
诉讼费	8,000.00	
水电费	19,221.00	
服务费	770,183.33	
其他费用	1,517,996.42	1,054,184.54
合计	9,099,526.42	15,103,257.84

(三十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

人员工资	981,527.39	1,911,474.55
材料费用		19,366.12
折旧费与长期待摊费用		533,806.96
其他		228.00
合计	981,527.39	2,464,875.63

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	28,440,447.82	29,857,352.85
减：利息收入	1,327.80	11,191.13
汇兑损益	-800,510.00	-13,015,176.66
其他	1,692,541.57	958,538.67
合计	29,333,807.19	17,789,523.73

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	29,143.92	218,409.97
个税手续费返还	19,429.28	37,336.00
进项税加计抵减额	9,455.47	0.00
5G 基站补贴	3,275.58	0.00
合计	61,304.25	255,745.97

(三十七) 投资收益

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		-35,383.67
理财产品收益		35.30
合计		-35,348.37

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,000.00	-5,994,804.01
合计	2,000.00	-5,994,804.01

(三十九) 资产减值损失

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产	0.00	3,000.00
合计	0.00	3,000.00

(四十) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产	0.00	3,000.00
合计	0.00	3,000.00

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	390280.12	319497.20	-129721.91
合计	390280.12	319497.20	-129721.91

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换损失		205.12	
违约金及滞纳金	311,957.58	78,882.02	
其他	214,540.07	4,819.05	
合计	526,497.65	83,906.19	

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	47,508.09	26,220.88
递延所得税费用		5,840.59
合计	47,508.09	32,061.47

(四十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助		255,745.97
利息收入		11,191.13
押金及保证金		395,930.00
收到的股权转让税款		9,890,000.00
其他往来款	8,007,686.47	513,068.91
合计	8,007,686.47	11,065,936.01

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的销售费用、管理费用等		11,655,945.83
银行手续费		80,943.37
保证金及押金		100,338.00
其他往来款	7,520,115.29	3,036,271.91
合计	7,520,115.29	14,873,499.11

(四十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

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	-47,975,516.43	-36,091,408.04
加：信用减值损失	-2,000.00	
资产减值准备		5,994,804.01
固定资产折旧	3,952,673.61	3,952,673.61
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,404,839.10	2,404,839.10
无形资产摊销	1,246,522.74	1,246,522.74
长期待摊费用摊销	1,935,773.74	1,935,773.74
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）		-30,000.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,620,000.00	29,857,352.85
投资损失（收益以“-”号填列）		35,348.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,857,738.84	-1,604,458.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	491,747,941.26	-56,639,021.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-66,538,788.16	18,333,498.42
其他	29,573,192.62	29,573,192.62
经营活动产生的现金流量净额	433,822,377.32	-1,030,882.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,893,435.28	10,622,333.61
减：现金的期初余额	3,145,619.52	9,561,633.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,252,184.24	1,060,700.30

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	778,915.67	冻结资金及履约保证金
房屋及建筑物	70,323,269.52	用于借款抵押
土地使用权	120,063,741.62	用于借款抵押
合计	191,165,926.81	

(四十七) 外币性项目

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	20,890.28	6.9646	145,492.44
港币	16.23	0.8933	14.5
应收账款			
其中：美元	39,632,352.59	6.9646	276,023,482.85

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1、公司本期转让的子公司：石家庄市裕华区裕大职业培训学校。

2、公司本期注销的子公司：山西智游臻龙互联网科技有限公司，霍尔果斯臻龙教育科技有限公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

序号	公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	潮州市长城世家贸易有限公司	潮州	潮州	批发和零售		100	设立
2	潮州市长城世家瓷业有限公司	潮州	潮州	制造业	100		非同一控制下企业合并
3	潮州市润潮陶瓷有限公司	潮州	潮州	制造业		100	设立
4	深圳万城投资管理有限公司	深圳	深圳	投资咨询	100		设立
5	深圳长城世家商贸有限公司	深圳	深圳	贸易	100		设立
6	郑州长城世家商贸有限公司	郑州	郑州	贸易		100	设立
7	深圳市世家会艺术品投资有限公司	深圳	深圳	贸易	20	80	设立
8	潮州市万泉瓷业有限公司	潮州	潮州	生产制造业	100		设立
9	潮州市三江陶瓷原料有限公司	潮州	潮州	生产制造业	100		设立
10	广州长城世家投资有限公司	广州	广州	贸易	100		设立
11	河南智游臻龙教育科技有限公司	郑州	郑州市	软件开发及技术服务	100		非同一控制下企业合并
12	郑州智游联动教育咨询有限公司	郑州	郑州市	软件开发及技术服务		100	设立
13	南京巅峰数据服务有限公司	南京	南京	信息传输、软件和信息技术服务		100	设立
14	南京欧米伽网络科技有限公司	南京	南京	信息传输、软件和信息技术服务		100	设立
15	郑州智游爱峰科技有限公司	郑州	郑州市	软件开发及技术服务		100	同一控制下企业合并
16	湖北智游臻龙教育科技有限公司	武汉	武汉	教育		60	设立
17	河北臻龙科技有限公司	石家庄	石家庄	软件和信息技术服务		51	设立
18	北京京师智游教育科技有限公司	北京	北京市	科学研究和技术服务		51	设立
19	郑州市智游职业培训学校	郑州	郑州市	非学历短期培训		100	同一控制下企业合并
20	东莞市雅鑫实业有限公司	东莞市	东莞市	酒瓶的生产、销售		100	非同一控制下企业合并
21	德祺陶瓷(广东)有限公司	潮州	潮州	制造业		100	设立

2、 无重要的非全资子公司。

- (二) 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。
- (三) 在合营安排或合营和联营企业中的权益

无重要的合营企业或联营企业。

(四) 本期无重要的共同经营。

(五) 本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 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 12 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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、长期借款及长期应付款。本期公司无以浮动利率计算的外部借款。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，无以外币计价的金融资产和金融负债。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本期公司未持有其他上市公司的权益投资。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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			921,962,644.30	921,962,644.30
其他权益工具投资			921,962,644.30	921,962,644.30

持续第三层公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息公允价值的确定，广州民营投资股份有限公司使用第三层次输入值，测算期末净资产的公允价值作为其公允价值的重要参考依据；北京翡翠教育科技集团有限公司及广东联讯教育科技有限公司使用第三层次输入值，测算其被质押的股票于质押时的公允价值作为其公允价值的重要参考依据；河南长城绿色瓷艺有限公司使用第三层次输入值，测算其被质押的股权作为其公允价值的重要参考依据。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司控股股东及最终控制方原为孙光亮，蔡廷祥于 2021 年 3 月 27 日与孙光亮签署了《表决权委托协议》，以及吴淡珠女士出具了《放弃表决权的承诺函》，于 2022 年到期终止，到期后原实际控制人将不再续签相关协议。上述终止后，公司处于无控股股东及实际控制人的状态。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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	与本公司关系
潮州民营投资股份有限公司	联营

(四) 其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
李晓光	代理董事长、董事、常务副总经理、(代)董事会秘书
周耀伟	董事，副总经理
秦官成	总经理、法定代表人 董事
杨柳	董事
魏炜	副总经理
李家双	副总经理

陈坤虎	监事会主席、监事
蔡廷祥	持股 20.08%的股东
吴淡珠	持股 3.08%的股东
许高镞	持股 3.61%的股东
潮州民营投资股份有限公司	公司对其具有重大影响的联营企业
北京翡翠教育科技集团有限公司	见附注十三、（一）
广东联讯教育科技有限公司	见附注十三、（一）
河南长城绿色瓷业有限公司	见附注十三、（一）
潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	根据广东监管局《行政处罚决定书》认定
潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)	根据广东监管局《行政处罚决定书》认定
潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	根据广东监管局《行政处罚决定书》认定

注：公司持有其北京翡翠教育科技集团有限公司 100.00%股权、持有广东联讯教育科技有限公司 100%股权，公司自 2018 年度对两家公司失去控制。公司原持有河南长城绿色瓷业有限公司 100%，2020 年度将股权过户至广州隼隆贸易有限公司，公司对其失去控制。

（五） 关联交易情况

1、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	主债权起 始日	主债权到期 日	担保起始日	担保到期日	是否已 履行 完毕
蔡廷祥、吴淡珠及深圳长城世家商贸有限公司	本公司	72,500,000.00	2020-1-9	2020-7-9	2020-1-9	2020-7-9	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司	本公司	292,950,000.00	2021-3-20	2021-12-31	2021-3-20	2021-12-31	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家商贸有限公司	本公司	26,998,053.02	2020-1-9	2020-7-9	2020-1-9	2020-7-9	否
蔡廷祥、吴淡珠、潮州市长城世家瓷业有限公司	本公司	50,000,000.00	2019-3-27	2020-3-27	2019-3-27	2020-3-27	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司	本公司	31,500,000.00	2021-3-20	2021-12-31	2021-3-20	2021-12-31	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	2,678,172.18	2019-10-24	2020-6-24	2019-10-24	2020-6-24	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	5,000,000.00	2019-10-25	2020-6-25	2019-10-25	2020-6-25	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	5,000,000.00	2019-10-28	2020-6-28	2019-10-28	2020-6-28	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	5,000,000.00	2019-10-28	2020-6-28	2019-10-28	2020-6-28	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2019-10-29	2020-6-29	2019-10-29	2020-6-29	否

蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	2,000,000.00	2019-10-30	2020-6-30	2019-10-30	2020-6-30	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2019-12-27	2020-7-27	2019-12-27	2020-7-27	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2019-12-30	2020-6-30	2019-12-30	2020-6-30	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2019-12-31	2020-6-30	2019-12-31	2020-6-30	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2020-1-2	2020-7-2	2020-1-2	2020-7-2	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2020-1-3	2020-7-3	2020-1-3	2020-7-3	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2020-1-6	2020-7-6	2020-1-6	2020-7-6	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2020-1-7	2020-7-7	2020-1-7	2020-7-7	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	1,000,000.00	2020-1-8	2020-7-8	2020-1-8	2020-7-8	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	23,000,000.00	2020-3-2	2020-11-2	2020-3-2	2020-11-2	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	24,000,000.00	2020-3-5	2020-11-5	2020-3-5	2020-11-5	否
蔡廷祥、吴淡珠和潮州市长城世家瓷业有限公司	本公司	25,000,000.00	2020-8-19	2021-5-18	2020-8-19	2021-5-18	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	24,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	2019-1-29	2020-1-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	6,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	2019-1-29	2020-1-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	961,043.70	2019-1-29	2019-12-29	2019-1-29	2019-12-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	15,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	2019-1-29	2020-1-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	21,000,000.00	2019-1-30	2020-1-30	2019-1-30	2020-1-30	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	10,000,000.00	2021-3-20	2021-12-31	2021-3-20	2021-12-31	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	30,000,000.00	2021-3-20	2021-12-31	2021-3-20	2021-12-31	否
河南智游臻龙教育科技有限公司、胡臻、刘亚丽	郑州市智游职业培训学校	8,200,000.00	2020-12-31	2021-12-30	2020-12-31	2021-12-30	否
许高镭、林俏云、许高云	广东联讯教育科技有限公司	10,000,000.00	2018-12-25	2019-12-24	2019-12-24	2021-12-23	否
许高镭、林俏云	广东联讯教育科技有限公司	10,000,000.00	2018-12-27	2019-12-26	2018-12-25	2021-12-25	否

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
------	-----	------	--------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东联讯教育科技有限公司	42,000,000.00	42,000,000.00	42,000,000.00	42,000,000.00
其他应收款	潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	114,411,038.07	64,388,293.07	114,411,038.07	64,388,293.07
其他应收款	潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)	111,420,000.00	57,755,113.50	111,420,000.00	57,755,113.50
其他应收款	潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	45,288,000.00	6,128,406.59	87,502,264.01	6,128,406.59

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	潮州民营投资股份有限公司	54,000,000.00	56,280,000.00
其他应付款	翡翠教育收购相关的股权转让款	619,877,649.54	619,629,539.97
其他应付款	创思兰博(北京)科技股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
其他应付款	北京完美空间教育科技有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00
其他应付款	河南长城绿色瓷艺有限公司	23,587,944.39	23,587,944.39

(七) 关联方承诺

本期公司无关联方承诺的情况。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

除“第三节 重大事项”“(四) 承诺事项的履行情况”所述承诺事项外，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司重要诉讼事项如下：

(1) 公司作为原告

1)公司在广东省深圳市中级人民法院起诉安卓易(北京)科技有限公司、嘉兴卓智股权投资合伙企业(有限合伙)、新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)、新余创思资产管理合伙企业(有限合伙)、天津钰美瑞科技中心(有限合伙)、新余信公成长新兴资产管理合伙企业(有限合伙)、深圳普方达源力投资中心(有限合伙)、共青城纳隆德投资管理合伙企业(有限合伙)、新余邦得投资合伙企业(有限合伙)、北京虹佳龙文化传播有限公司、宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业(有限合伙)、第三人：鲁志宏、李振舟、陈盛东、张熙的股权转让纠纷案于 2021 年 12 月 6 日立案，截至本财务报告批准报出日，广东省深圳市中级人民法院已出具

《民事判决书》，判决驳回公司的诉讼请求。公司已向广东省高级人民法院提起上诉。

2) 公司在潮州市中级人民法院起诉许高镭、许高云、雷凡、彭辉、李东英、广州商融投资咨询有限公司的股权转让纠纷案于 2021 年 10 月 18 日立案，并于 2022 年 4 月 17 日首次开庭，截至本财务报告批准报出日，案件于 2023 年 2 月 20 日开庭审理，休庭后定于 2023 年 5 月 9 日进行证据交换，2023 年 5 月 12 日开庭，广东省潮州市中级人民法院已出具《民事判决书》，判决驳回公司的诉讼请求。公司已向广东省高级人民法院提起上诉。

(2) 公司作为被告

1) 翡翠现金对价案件：

公司 2018 年 3 月支付现金并发行股份收购北京翡翠教育科技集团有限公司，引发股权转让款纠纷，北京翡翠教育科技集团有限公司的共计 13 名原股东分别起诉公司要求支付股权转让款、违约金及相关诉讼费用，涉及的诉讼金额共计约 4.37 亿元，其中已判决生效公司需支付股权转让的金额约 18354.45 万元、判决尚未生效 25316.77 万元。

13 名原股东名称：宁波梅山保税港区御景投资合伙企业（有限合伙）、新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）、瑞元资本管理有限公司、朱慧欣、安卓易(北京)科技有限公司、新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)、新余创思资产管理合伙企业(有限合伙)、天津钰美瑞科技中心（有限合伙）、新余信公成长新兴资产管理合伙企业(有限合伙)、深圳普方达源力投资中心(有限合伙)、共青城纳隆德投资管理合伙企业(有限合伙)、新余邦得投资合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业(有限合伙)

翡翠现金对价案件共 15 件，截至审计报告日进展情况：

①御泓投资诉文化长城、蔡廷祥股权转让纠纷案件：

案号：（2021）粤民终 3367 号，案件于 2022 年 3 月 28 日进行法庭调查，暂未收到二审判决。

②瑞元资本诉文化长城股权转让纠纷案件：

案号：（2021）粤 03 民终 36331 号，深圳市中级人民法院出具裁定书，裁定：1、撤销广东省深圳市福田区人民法院（2020 粤 0304 民初 39843 号民事裁定；2、本案指令广东省深圳市福田区人民法院审理。深圳市福田区人民法院出具民事判决书(2022)粤 0304 民初 19366 号，判决如下：1、被告广东文化长城集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向原

告瑞元资本管理有限公司支付股权转让款 33927036 元及逾期付款违约金（以 33927036 元为基数，按照 2.4%/年的标准，自 2018 年 6 月 26 日计至实际清偿之日）；2、被告广东文化长城集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向原告瑞元资本管理有限公司支付违约金 2486900 元。公司已提起上诉。

③御景投资诉文化长城股权转让纠纷案件：

案号：（2021）粤 0304 民初 50239 号，判决如下：驳回原告宁波梅山保税港区御景投资合伙企业（有限合伙）的诉讼请求。深圳市中级人民法院出具民事裁定书（2022）粤 03 民终 15974 号裁定如下：本案按上诉人宁波梅山保税港区御景投资合伙企业（有限合伙）自动撤回上诉处理。

④公司收到安卓易诉文化长城股权转让纠纷：

案号：（2022）粤 0304 民初 26182 号案件，诉讼请求：1、判令被告履行《发行股份及支付现金购买资产协议》约定条款，向原告支付剩余股权转让现金对价：24241579 元。2、判令被告向原告支付违约金 8073273.18 元。上述两项请求合计金额 32,314,852.18 元。3、判令文化长城公司承担本案的诉讼费用、律师费和原告方为诉讼所支出的差旅费用。案件一审法院已出具《民事判决书》判决如下：1、被告广东文化长城集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向原告安卓易（北京）科技有限公司支付股权转让现金对价 24241579 元及逾期付款违约金（违约金以 24241579 元为基数，按年利率 3.65%的标准，自 2018 年 6 月 26 日起计至实际付清之日止，但总额应以 8073299 元为限）；2、驳回原告安卓易（北京）科技有限公司的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。本案案件受理费 203374.26 元，由原告自行承担 22966.26 元，被告负担 180408 元；原告已预交案件受理费 180408 元，由本院退回，被告应于本判决发生法律效力之日起十日内向本院缴纳案件受理费 180408 元。拒不缴纳的，本院依法强制执行。公司已提起上诉。

⑤公司收到新余智趣诉文化长城股权转让纠纷案件：

案号：（2022）粤 03 诉前调 13152 号，诉讼请求：1、判令被告立即向原告支付股权转让现金对价 105000000 元；2、请求判令被告承担本案诉讼费、律师费以及保全费等实现债权的费用（根据实际发生金额计算）。案件目前处于诉请调解阶段，暂未转立案。案号：（2022）粤 03 民初 7026 号，诉讼请求：1、判令被告立即向原告支付股权转让现金对价 100000000 元；2、请求判令被告承担本案诉讼费、律师费以及保全费等实现债权的费用（根据实际发

生金额计算)。公司已收到一审起诉材料,案件尚未开庭。

⑥公司收到新余智趣诉文化长城股权转让纠纷案件:

案号:(2022)粤03民初7026号,诉讼请求:1、判令被告立即向原告支付股权转让现金对价100,000,000元;2、请求判令被告承担本案诉讼费、律师费以及保全费等实现债权的费用(根据实际发生金额计算)。一审法院出具《民事判决书》判决如下:被告广东文化长城集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向原告新余智趣资产管理合伙企业(有限合伙)支付股权转让款10000万元。如付款义务人未按本判决指定的期限履行给付金钱义务的,应按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。本案案件受理费541800元,由被告广东文化长城集团股份有限公司负担。原告新余智趣资产管理合伙企业(有限合伙)预交的541800元,本院予以退回。被告广东文化长城集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向本院缴纳案件受理费541800元,拒不缴纳的,本院依法强制执行。公司已提起上诉。

⑦其余九个案件处于执行中。

(3) 其他说明

公司因资金短缺未能偿还到期债务等,引发诸多诉讼事项。虽然公司对部分诉讼事项的影响在财务报表中进行了必要列报,但由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性,如诉讼事项的影响金额、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等,我们无法获取充分、适当的审计证据,以确认诉讼事项对公司财务报表可能产生的影响。

2、 股权转让款支付项

公司于2018年11月与北京翡翠教育科技集团有限公司的子公司创思兰博(北京)科技股份有限公司、北京完美空间教育科技有限公司签署借款协议,分别向其借款3000万、8000万元向安卓易(北京)科技有限公司支付股权转让款1.1亿元,截至2022年12月31日,公司未收到安卓易(北京)科技有限公司已经收到相关股权转让款的通知(银行进账单、收据),由于北京翡翠教育科技集团有限公司已经失控,公司未能向创思兰博(北京)科技股份有限公司、北京完美空间教育科技有限公司、安卓易(北京)科技有限公司等公司核实相关资金的支付情况。

其他诉讼仲裁案件详见“第三节 重大事项”(一)重大诉讼、仲裁事项”所述。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 原控股股东资金占用归还情况

截至 2023 年 6 月 30 日，资金占用涉及的潮州市名源陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）、潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂（蔡廷祥等关联方）、潮州市源发陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）（以下简称“蔡廷祥等关联方”）的资金占用仍未全部归还，2021 年度仅由公司实际控制人孙光亮先生代偿 4,221.43 万元，孙光亮先生代偿后其他应收款资金占用账面原值 27,111.90 万元、减值准备余额 12,827.18 万元。

截至审计报告日，由于蔡廷祥等关联方并未按照公司 2020 年度报告披露的“其他应收款解决方案”承诺在 2021 年 12 月 30 前偿还占用文化长城资金 7,679.99 万元，公司已提起诉讼追偿。2022 年 5 月 31 日，潮州市枫溪人民法院对上述案件进行了立案，后续由于文化长城未在规定期限内向法院预缴诉讼费，本案按原告广东文化长城集团股份有限公司撤诉处理。

十三、其他重要事项

(一) 失控子公司的进展情况

(1) 翡翠教育的进展情况

翡翠教育原股东与公司互相之间的股权转让纠纷案尚有部分仍处于审理或执行阶段，暂未了结；翡翠教育诉公司的名誉权纠纷案已结案。

自翡翠教育失控时起至今，翡翠教育未纳入上市公司合并报表范围，公司拟对翡翠教育的管理控制无法得到翡翠教育当前实际管理层的执行，公司拟主导翡翠教育的经营活动和财务活动事项存在困难，且公司未能取得翡翠教育的财务数据，无法掌握翡翠教育的实际经营情况、资产状况及面临的风险等信息，翡翠教育仍处于失控状态。

2019 年 12 月，公司曾因投资行为当中资金给付发生纠纷并为此向北京市公安局东城分局报案，相关内容是公司认为收购翡翠教育一事中相关环节涉嫌被诈骗，该事项于 2020 年 2 月被立案侦查。公司后于 2022 年 10 月收到北京市公安局东城分局出具的京公东撤案字[2022]50975 号《撤销案件决定书》，北京市公安局东城分局根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第十六条之规定，决定撤销前述案件。

就前述与翡翠教育商誉有关的信息发布行为，经北京市第四中级人民法院裁定，公司已发布《致歉声明》。

(2) 联汛教育的进展情况

广东省广州市天河区人民法院作出(2020)粤0106民初13647号《民事判决书》，判决：许高镭、许高云、聂雅于判决发生法律效力之日起十日内向联讯教育返还营业执照正本和副本的原件、税务登记证书及副本原件、印鉴章(包括公章、合同专用章、财务专用章、法定代表人印鉴章)、财务会计报告、财务会计账簿及原始会计凭证、银行账户信息、银行U盾。许高镭、聂雅不服一审判决，分别提起上诉。广东省广州市中级人民法院作出(2021)粤01民终16795号《民事判决书》，判决：(1)撤销广东省广州市天河区人民法院(2020)粤0106民初13647号民事判决；(2)上诉人许高镭于本判决发生法律效力之日起十日内向被上诉人联讯教育返还营业执照正本和副本的原件、税务登记证书及副本的原件、印鉴章(包括公章、合同专用章、财务专用章、法定代表人印鉴章)、财务会计报告、财务会计账簿及原始会计凭证、银行账户信息、银行U盾；(3)驳回被上诉人联讯教育的其他诉讼请求。

因许高镭先生未依法执行法院生效判决，该案原已进入强制执行程序，广州市天河区人民法院作出(2022)粤0106执8639号《受理案件通知书》，决定立案执行。后广东省广州市天河区人民法院作出(2022)粤0106执8639号《执行裁定书》，裁定：终结(2022)粤0106执8639号案件的执行。

因公司本身不是联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案的直接当事人，公司此前未曾单独或直接收到过法院裁定终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷案的《执行裁定书》。公司系从另案文件材料中获悉法院已就前述执行案作出终结执行的裁定，“终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案”的行为并非公司本意，公司不认可许高镭或联讯教育有权向法院申请“终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案”；公司此前对此亦未知情，公司也从未向法院申请“终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案”。

公司对前述事项高度重视，正在商讨后续方案：

(1)继续向《股东会决议》《董事会决议》文件上的相关主体沟通了解确认前述《股东会决议》《董事会决议》内容、签字、盖章、日期的真实性和准确性；

(2)结合实际情况，初步拟考虑向作出终结执行裁定的法院依法提出异议，请求法院依法予以纠正。

联讯教育失控后，公司曾尝试重新选任联讯教育的董监高，但未获得落地执行。自联讯教育失控时起至今，联讯教育未纳入上市公司合并报表范围，公司拟对联讯教育的管理控制无法得到联讯教育当前实际管理层的执行，公司拟主导联讯教育的经营活动和财务活动事项存在困难，且公司未能取得联讯教育的财务数据，无法掌握联讯教育的实际经营情况、资产状况及面临的风险等信息，联讯教育仍处于失控状态。

就联讯教育失控、审计事项，公司将再次向联讯教育现管理层发出通知，督促其执行董事会决议、股东决议，要求其向公司移交联讯教育相关印章、账册凭证及经营资料。

(3) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1) 涉嫌信息披露违法违规公司被广东监管局立案调查

因公司涉嫌信息披露违法违规于 2019 年 11 月 4 日被广东监管局立案调查，截至本财务报表批准报出日，已经收到广东监管局的《行政处罚决定书》2021（12 号）。

2) 深圳市福田区人民法院将公司于 2019 年 8 月 12 日依据文号(2018)粤 0304 民初 41955 号，将公司列为失信被执行人，执行案号为(2019)粤 0304 执 20015 号。

3) 深圳市福田区人民法院将公司于 2019 年 7 月 31 日依据文号(2018)粤 0304 民初 41349 号，将公司列为失信被执行人，执行案号为(2019)粤 0304 执 17750 号。

4) 截至本财务报表批准报出日，由于公司涉及多起诉讼，公司包括基本户在内的 73 户银行账户被冻结，冻结资金共计 800,071.76 元；公司持有的翡翠教育 100%的股权、潮州民营投资股份有限公司 2.5209%的股权、联讯教育 100%股权、河南智游臻龙教育科技有限公司 100%股权被冻结。

(二) 改善公司持续经营的措施

自本公司 2022 年组织架构人员等经多次变动后，目前决策层、监督层、管理层架构日渐完善和稳定，情况较之前大有改观，重新选聘具备行业经验与资源的各级管理人员已到位并均在潮州本部开展各项工作，治理结构完善。新的实际控制人孙光亮先生及其关联企业在技术创新和产品研发、业务平台拓展、推进重组等几个主要方面已有序推进，具体如下：

1、加大技术创新和产品研发投入，提高产品附加值与竞争力

公司已形成一套通用技术研发与专用技术研发相结合的多层次的研发创新体系，研发中心承担废瓷回收利用、节能技术、原料配方、花面器型等通用技术研发，各个业务部门、生产车间针对具体产品的造型设计、工艺技术、装饰手段等专用技术进行研发。通过自主研发，公司已实现了陶瓷废料资源化和无害化处理，并取得了环保节能、循环经济的一系列研究成果。

公司不断开发符合市场需求的高科技产品，打造差异化竞争实力，目前公司已成功研发陶瓷与贵金属，水晶相结合的工艺技术，项目是将其水晶制品用于陶瓷的装饰上。该研发技术将不同颜色的水晶按照设计好的图案用特质的胶水先附着于瓷器上，再经 150 度左右的烘烤使其牢固，成品

能抵挡一般的碰撞、摩擦、刀划而不致损坏。该技术已日趋成熟，并已在市场投产，其中“王子之心 15 头咖啡茶具”被北京爱展业商贸有限公司订购 3000 套作为在保险行业年度主推产品，实现效益 300 万元；另外，凭借着该成熟技术，公司成为金典牛奶“12 星座马克杯”指定陶瓷供应商，实现效益 200 万，成功打造行业内第一家瓷珠宝品牌。

目前公司正积极推进一种“采用水热法制备氧化锆粉体的方法”的技术研发，技术路线为以氟氧化锆为原料，氯化钇为稳定剂，经溶解过滤后配制成一定浓度的溶液，加入少量分散剂和抗老化剂氧化铝，以氨水作为沉淀剂，滴加氨水至溶液 pH 值为一定值，然后均化和陈化一定时间，将其固液分离，并洗涤凝胶去除杂质离子，将氢氧化锆凝胶移至水热釜中，在适当的水热参数下作溶解，结晶成氧化锆晶体并长大。水热反应后，将其经洗涤、干燥、煅烧制得氧化锆粉体。粉体经表征测试达到预期目标后，再经造粒、成型、烧结成高附加值、高性能氧化锆产品如超高压泵氧化锆活塞、激光焊接用高温高压气体氧化锆喷头以及氧化锆轴承。这一新型技术的研发有助于公司拓展特种陶瓷在工业领域的市场份额。

2、搭建产教融合校企合作的平台，开创校企优势互补的职教发展新途径

公司将积极、有效地搭建产教融合校企合作的平台，深度参与学校教育教学改革，多形式参与学校专业规划、教材开发、教学设计、课程设置、实习实训，通过共建共享生产性实训基地，共同合作研究、共建机构、共享资源等方式，在人才培养、技术创新、就业创业、社会服务、文化传承等方面开展紧密合作。今后，公司参与学校办学的程度将更高，深度将更深，广度将更广，将更加注重发挥行业组织人才需求预测、用人单位职业能力评价作用，促进企业需求融入学校人才培养各个环节，全面推行校企协同育人，实现学校办学与潮州产业统筹融合、良性互动，学校人才培养模式精准对接产业，逐步解决人才教育供给与产业需求的结构性矛盾问题。公司作为办学实体，将主动担当、主动作为，充分珍惜和紧紧抓住市场机遇，全面落实校企合作办学制度，提升学校治理能力，推动学校内涵建设、特色办学和高质量发展，培养输送更多复合型实用性技术技能人才，服务潮州产业转型升级和经济社会发展。

公司将继续整合潮州职业教育资源、深化校企合作，开创潮州职业学校和企业优势互补的职教发展新途径、新模式，进一步满足潮州市经济和职业教育发展需求,进一步提升职业教育为经济发展服务的功能。同时，公司将强化与其他职业教育培训机构的抱团发展意识、强化企业重要主体作用、强化校企合作创新，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，积极踊跃地加入职业教育活动中来，抓住机遇，通力合作，深化校企合作产教融合，努力培养符合现代社会发展需求的技能人才，在共建共享中实现共同发展。

3、多措并举推动公司生产经营工作有序开展

(1) 采购方面，公司一方面通过与原材料供应商建立长期稳定的合作关系，保证原材料供应，降低原材料价格上涨风险；另一方面加强存货管理能力，力图减少主料及辅料库存，减小物流成本。

(2) 生产方面，注重对产品的质量以及产品功能、款式的创新，以满足新老客户不断提升的个性化需求，保持与客户稳定的合作关系。

(3) 销售方面，公司产品营销以品质为基石，强化自主品牌，通过市场宣传和质量优势，提升品牌效应，在市场保持品牌领先。公司先后获得多项国家级、省级荣誉证书和称号，产品销往各地，受到广大消费者的青睐。

(4) 成本控制方面，全国各地石油气价格持续上涨，物流费用上涨，面对各项成本一路看涨的态势，公司向内求效益，组建精益团队，深入生产现场，加强部分工序的规范作业标准建立，重点关注产品品质提升，关注过程巡检，降本增效，持续推进 5S 管理。

(5) 产品方面，公司产品都达到规模化生产，多系列产品经营有利于规避单个产品领域的市场阶段性波动风险。公司系列产品的重要质量指标均达到国家标准和行业要求，同时符合客户的设计要求和消费者使用要求，具有很强的市场竞争优势。

4、公司积极寻求重组，以取得投资来缓解公司的现金短缺困难

重组后重组方将为上市公司全方位的产业协同支持，发挥上市公司在陶瓷工艺方面的优势，在陶瓷酒瓶细分领域力争做到行业领先水平；运用上市公司在教育板块的资源积累，进一步发展数字化等创新业务模式，优化调整、继续做大做强。

公司将与重组方的合作为突破口，以点带面，加强针对潜在的酒厂客户的宣传，拓展新的用户。未来重组完成后，随着新业务的开展，公司将适时通过再融资、并购等方式扩大规模，提高上市公司持续经营能力和盈利能力。

公司还将借助重组方产业资源优势，进一步向数字零售创新领域开展纵向延伸。依托于重组方的深厚背景与综合平台优势，公司将重点将教育板块业务与品牌数字化、品牌电商运营、数字营销等实现有机结合，寻求上市公司创新业务增长点；将进一步通过集合各方资源与优势孵化、培育投资代运营等新业务板块的中小品牌客户，精准布局中小品牌市场，实现业务革新与发展。

(三) 以前年度立案调查进展

本公司于 2019 年 11 月 4 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（粤证调查通字 190221

号)。因公司涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证券监督管理委员会决定对公司立案调查。

公司于2021年7月4日收到中国证监会广东监管局对原董监高及公司出具的《行政处罚及市场禁入事先告知书》(广东证监处罚字(2021)7号);公司于2021年9月2日收到中国证监会广东监管局对原董监高及公司出具的《行政处罚决定书》【2021】12号,对蔡廷祥、许高镭出具的《市场禁入决定书》【2021】1号。相关处罚内容详见本公司2021年9月2日《关于收到中国证监会广东监管局(以下简称“广东监管局”)《行政处罚决定书》、《市场禁入决定书》的公告》。

根据广东监管局2021年8月26日下发的《行政处罚决定书》文件违法事实二认定,2016年1月1日至2018年12月31日,公司未经决策审批或授权审批程序,利用潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)(以下简称“名源陶瓷”,合称“蔡廷祥等关联方”)、潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)(以下简称“源发陶瓷”,合称“蔡廷祥等关联方”)、潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)(以下简称“锦汇陶瓷”,合称“蔡廷祥等关联方”)、潮州市五洲房地产开发有限公司(蔡廷祥等关联方)(以下简称“伍洲地产”,合称“蔡廷祥等关联方”)等四家关系密切公司的账户及员工账户层层转账后,累计向控股股东蔡廷祥、吴淡珠等关联方提供非经营性资金约45,383万元,用于控股股东及关联方垫付解质押款、支付质押利息、对外投资等个人事项。

2021年度经公司新实控人孙光亮及其管理层(以下简称“现任管理层”)自查,处罚决定书认定的非经营性资金占用45,383万元中包括公司本部通过名源陶瓷、源发陶瓷、锦汇陶瓷及伍洲地产占用发生额35,288.78万元,失控子公司翡翠教育的子公司创思兰博(北京)科技股份有限公司(以下简称“创思兰博”)通过名源陶瓷占用10,097.56万元;另外现任管理层经自查,2019年度公司本部新增占用9,400.00万元;公司自查认定累计占用发生额59,977.58万元、累计偿还22,768.12万元,截至2021年12月31日占用资金余额37,209.46万元(含创思兰博占用余额10,097.56万元,因翡翠教育仍在失控状态,公司无法知悉其占用变动情况,仅以名源陶瓷向大华会计师事务所回函的2018年12月31日其他应收款余额为准)。截至2020年12月31日,公司本部其他应收款(蔡廷祥等关联方)余额31,333.33万元,其中名源陶瓷12,877.66万元、源发陶瓷8,750.23万元、锦汇陶瓷11,142.00万元;截至2021年12月31日,公司本部其他应收款蔡廷祥等关联方余额27,111.90万元,其中名源陶瓷11,441.10万元、源发陶瓷4,528.80万元、锦汇陶瓷11,142.00万元;2021年度源发陶瓷减少数系孙光亮先生根据公司2020年度报告披露的“其他应收款解决方案”承诺,以代付公司成本费用、职工薪酬等运营成本及子公司河南智游臻龙教育科技有限公司股权转让款的代偿金额;截至2023年6月30日,公司本部其他应收款蔡廷祥等关联方余额为27,111.90万元。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 _____ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	273.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-129,995.15
非经常性损益合计	-129,721.91
减: 所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	-129,721.91

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2017年12月15日	34,300		否			

募集资金使用详细情况:

至 2023 年 6 月 30 日, 公司累计募集资金净额为 343,000,000.00 元, 募集资金项目累计投入 344,149,800.00 元, 其中: 累计归还银行贷款 204,149,800.00 元, 补充流动资金 140,000,000.00 元, 支付诉讼费用 142,996.38 元; 加上扣除手续费后累计利息收入净额 1,292,838.21 元, 剩余募集资金余额 41.95 元; 本年度使用募集资金 0.00 元。至 2023 年 6 月 30 日, 募集资金余额为人民币 41.95 元。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用