

VTRON

R 威创 1

400253

威创集团股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司董事、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。
- 二、公司负责人罗漪、主管会计工作负责人罗漪及会计机构负责人（会计主管人员）肖旭保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。审计报告中相关非标准审计意见涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的风险。对于众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告意见类型，公司尊重其独立判断，并高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将采取积极措施尽快消除上述事项影响，维护广大投资者的利益。

- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

由于涉及公司商业秘密，公司对前五大客户及前五大供应商豁免披露。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	30
第五节	公司治理	34
第六节	财务会计报告	43
附件	会计信息调整及差异情况	184

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
	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	广东省广州市黄埔区联和街道科珠路 233 号。

释义

释义项目		释义
威创股份、公司、本公司	指	威创集团股份有限公司
中数威科	指	台州市中数威科股权投资合伙企业（有限合伙），系本公司控股股东。
《公司章程》	指	《威创集团股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所、交易所	指	深圳证券交易所
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。
超高分辨率数字拼接墙系统（VW）	指	该系统系通过专业技术将多个显示单元拼接成一个整体显示系统，使得画面显示不再受单个显示单元的显示面积和分辨率的约束，可在所拼成的超大画面显示墙上任意显示各类图像，从而满足用户对超高分辨率、多信号源、超大画面无缝显示的需求，进而为信息集中显示与控制提供系统的解决方案。
鼎奇幼教	指	内蒙古鼎奇幼教科教有限公司，系本公司的参股公司。
可儿教育	指	北京可儿教育科技有限公司，系本公司的参股公司。
南京软件	指	威创软件南京有限公司，系本公司的参股公司。
威创丰值	指	广东威创丰值技术有限公司，系本公司的全资子公司。
凯瑞联盟	指	北京凯瑞联盟教育科技有限公司，系本公司的参股公司。
常青藤	指	常青藤智库（北京）教育科技有限公司，系本公司的全资子公司。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威创集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Vtron Group Co.,Ltd.		
	VTRON		
法定代表人	罗漪	成立时间	2002 年 8 月 23 日
控股股东	控股股东为（台州市中数威科股权投资合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	根据中国证监会的行政处罚事先告知书内容，陆克平被认定为公司的实际控制人，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信及电子设备制造业-C391 计算机制造-C3911 计算机整机制造		
主要产品与服务项目	公司所属行业为电子视像行业和儿童教育服务行业。公司目前开展超高分辨率数字拼接墙系统业务（VW 业务）和儿童成长平台业务两项主营业务。公司从事的主要业务之一是超高分辨率数字拼接墙系统业务的研发、制造、营销和服务，同时为拼接大屏显示系统用户提供富有应用呈现价值的信息可视化解决方案；另一业务是儿童成长平台业务，主要由幼儿园服务、幼儿园商品销售和多元儿童成长场景等三方面组成。其中：幼儿园服务业务是指为幼儿园提供品牌、教学理念和课程体系；幼儿园商品销售业务是指面向幼儿园提供教材、园服、玩教具等商品的销售；多元儿童成长场景业务是指为除幼儿园之外的早教/早托机构、社区、家庭等其他对儿童成长产生关键影响的场所提供的服务业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	R 威创 1	证券代码	400253
进入退市板块时间	2024 年 9 月 27 日	分类情况	每周交易一次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	906,214,651
主办券商（报告期内）	无	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	-		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗漪	联系地址	广东省广州市黄埔区联和街道科珠路 233 号
电话	020-83903776	电子邮箱	irm@vtron.com.cn
传真	-		

公司办公地址	广东省广州市黄埔区联和街道科珠路 233 号	邮政编码	510670
公司网址	http://www.vtron.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144010173974661X9		
注册地址	广东省广州市黄埔区联和街道科珠路 233 号		
注册资本（元）	906,214,651.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司主要开展视讯业务和儿童成长平台业务两项业务。

（一）视讯业务

公司视讯业务为控制室、指挥中心、调度中心、数据中心、会议室、展示中心等用户提供“显示+传控+应用+服务”的整体解决方案，涵盖研发、制造、营销和服务，主要产品包括：基于不同显示技术的各种拼接显示单元，各类型超高分辨率信号处理器、传控软件，面向不同行业的高分可视化应用及涵盖售前、售中、售后的全生命周期的原厂服务。

国家提倡人工智能、大数据，全要素融合形成新质生产力将是未来发展方向，公司战略上立足自身“显、控、用、服”全业务链自研的独特优势，积极推进超融屏等全新的融合类新产品。打造差异化解决方案优势，形成业务增长新赛道，与国家未来发展方向一致，具有更大更好的市场空间。节能减排、信息安全已是全社会的共识，各级政府、各个行业也都出台了有利于节能产品、信创产品推广普及的政策及措施，节能产品、信创产品更受欢迎，更具竞争力，已成为众多企业产品研发的重要方向。

受市场需求恢复不理想等因素的影响，公司视讯业务所处的大屏幕拼接显示行业 2021 年以来市场规模增速相较于之前明显放缓。其中的显示产品，尤其是份额最大的小间距 LED 产品同质化程度日趋严重，市场竞争激烈，毛利率水平不高且普遍下降；传控产品需求强劲，市场空间很大，毛利率水平较高；高分可视化应用缺乏标准，市场良莠不齐；工程服务方面，有的企业坚持原厂服务模式，更多企业采取外包模式，成本差异很大，服务质量也大相径庭。

2023 年公司视讯业务的 LED COB 业务受到了产品同质化的严重影响，整个 LED COB 市场彻底进入“红海”，公司该产品销售规模和成交数量持续保持增长，但是受产品单价大幅度下滑的影响，营业收入低于预期。

2023 年公司视讯业务进行了组织调整和优化，由原有的 9 个销售平台整合为 6 大区域，通过以老带新和提拔新负责人的方式，很好地解决了 2020—2022 年三年期间骨干销售人员离职带来的业绩波动问题，原有华中、西南、东北等薄弱省市的销售业绩得以恢复。

2023 年公司视讯业务业内首推了“屏即系统”的超融屏，当年就成功荣获了 IFC2023 “Best of Show”最佳技术奖殊荣、第十九届中国音视频产业大会（AVF）“科技创新奖”、第 20 届中国物联

网产业大会“智能安防创新产品奖”等殊荣，同时也在杭州亚运会、气象、水利、电网等重点项目中获得好评。

（二）儿童成长平台

公司儿童成长平台从事的主要业务为幼儿园教育服务、幼儿园商品销售和多元化儿童成长场景三部分。基于减轻重大行业政策变化带来的不利影响以及经营的不确定性风险，从保护公司利益角度出发，公司决定出售相关幼教资产。公司分别于2023年8月8日、8月25日召开第六届董事会第三次会议、2023年度第三次临时股东大会，审议通过了《关于转让公司全资子公司股权的议案》，转让北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司（含其子公司霍尔果斯市金色摇篮教育咨询有限公司、大连金色摇篮教育咨询有限公司、青岛西海岸新区培根育心文化艺术培训学校有限公司）100%的股权。已于2023年10月27日完成交割。

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	447,239,964.82	514,534,867.78	-13.08%
毛利率%	49.96%	43.50%	—
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-61,427,134.82	41,926,412.21	-246.51%
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	-33,036,061.93	-1,892,935.95	-1,645.23%
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）	-3.15%	2.15%	—
加权平均净资产收益率%（依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）	-1.70%	-0.10%	—
基本每股收益	-0.07	0.05	-240.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,117,914,472.60	2,338,705,512.34	-9.44%
负债总计	196,261,408.88	365,352,971.99	-46.28%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	1,921,793,970.60	1,973,490,545.68	-2.62%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	2.12	2.18	-2.75%
资产负债率%（母公司）	9.05%	11.04%	—
资产负债率%（合并）	9.27%	15.62%	—

流动比率	18.91	8.25	—
利息保障倍数	-8.70	8.76	—
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	32,892,178.92	65,585,421.11	-49.85%
应收账款周转率	2.76	2.88	—
存货周转率	2.18	2.13	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.44%	-0.31%	—
营业收入增长率%	-13.08%	-25.28%	—
净利润增长率%	-246.53%	110.57%	—

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	297,881,713.35	14.06%	1,321,001,609.37	56.48%	-77.45%
应收票据	100,000.00	0.00%	4,418,026.20	0.19%	-97.74%
应收账款	105,748,226.56	4.99%	129,213,117.02	5.52%	-18.16%
应收款项融资	0.00	0.00%	13,259,787.50	0.57%	-100.00%
预付款项	3,364,287.84	0.16%	6,314,726.71	0.27%	-46.72%
其他应收款	1,515,954,242.50	71.58%	30,025,863.65	1.28%	4,948.83%
存货	53,663,388.46	2.53%	116,577,105.75	4.98%	-53.97%
其他流动资产	11,378,432.75	0.54%	411,594,890.84	17.60%	-97.24%
长期股权投资	11,775,959.89	0.56%	25,590,377.49	1.09%	-53.98%
固定资产	6,761,704.79	0.32%	9,562,894.80	0.41%	-29.29%
使用权资产	90,721,970.90	4.28%	116,494,278.28	4.98%	-22.12%
无形资产	181,858.40	0.01%	25,837,169.10	1.10%	-99.30%
商誉	0.00	0.00%	103,967,901.25	4.45%	-100.00%
长期待摊费用	0.00	0.00%	1,783,589.49	0.08%	-100.00%
递延所得税资产	20,382,687.16	0.96%	21,695,979.89	0.93%	-6.05%
应付账款	26,843,031.75	1.27%	58,676,389.37	2.51%	-54.25%
合同负债	12,522,448.84	0.59%	53,818,763.02	2.30%	-76.73%
应付职工薪酬	29,414,254.59	1.39%	41,881,203.27	1.79%	-29.77%
应交税费	2,543,941.11	0.12%	3,017,489.50	0.13%	-15.69%
其他应付款	14,479,515.41	0.68%	62,055,680.27	2.65%	-76.67%
一年内到期的非流动负债	9,840,161.47	0.46%	12,024,453.89	0.51%	-18.17%
其他流动负债	9,496,116.21	0.45%	14,364,074.70	0.61%	-33.89%

租赁负债	89,838,622.01	4.24%	111,759,821.22	4.78%	-19.61%
预计负债	1,281,299.14	0.06%	1,555,776.48	0.07%	-17.64%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金变动主要为本期末大额非经营性资金占用未归还。
- 2、应收票据、应收款项融资变动主要为票据背书转让。
- 3、预付账款变动主要为预付供应商采购款减少。
- 4、其他应收款变动主要为本期末大额非经营性资金占用未归还。
- 5、其他流动资产变动主要为上期末结构性存款理财未到期。
- 6、长期股权投资变动主要为计提减值。
- 7、存货、无形资产、商誉、长期待摊费用、合同负债、其他应付款等变动主要为处置幼教子公司，期末合并报表范围发生变化。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	447,239,964.82	—	514,534,867.78	—	-13.08%
营业成本	223,813,579.47	50.04%	290,700,897.54	56.50%	-23.01%
毛利率%	49.96%	—	43.50%	—	—
税金及附加	2,503,618.88	0.56%	2,626,642.91	0.51%	-4.68%
销售费用	86,139,237.17	19.26%	91,378,744.62	17.76%	-5.73%
管理费用	124,183,135.96	27.77%	96,728,291.56	18.80%	28.38%
研发费用	40,999,974.72	9.17%	50,229,092.86	9.76%	-18.37%
财务费用	-21,459,507.92	-4.80%	-26,990,860.77	-5.25%	20.49%
其他收益	14,922,314.40	3.34%	26,139,418.48	5.08%	-42.91%
投资收益	-42,800,039.99	-9.57%	11,102,032.65	2.16%	-485.52%
信用减值损失	-4,919,279.12	-1.10%	-5,207,633.14	-1.01%	5.54%
资产减值损失	-13,562,943.34	-3.03%	-17,569,402.41	-3.41%	22.80%
资产处置收益	1,106,323.39	0.25%	1,245,515.80	0.24%	-11.18%
营业外收入	4,717,477.58	1.05%	23,187,255.75	4.51%	-79.65%
营业外支出	374,627.89	0.08%	534,249.86	0.10%	-29.88%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入和营业成本变动主要为本期处置了幼教子公司，合并范围发生变化。自 2023 年 11 月起，

营业收入主要包含超高分辨率数字拼接墙系统业务（VW 业务）。

- 2、管理费用变动主要为本期离职补偿增加。
- 3、其他收益变动主要为本期政府补助减少。
- 4、投资收益变动主要为处置长期股权投资产生的损益。
- 5、营业外收入变动主要为上期收到诉讼赔偿款。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	440,399,230.63	509,570,805.31	-13.57%
其他业务收入	6,840,734.19	4,964,062.47	37.81%
主营业务成本	220,679,842.18	286,236,467.27	-22.90%
其他业务成本	3,133,737.29	4,464,430.27	-29.81%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
超高分辨率数字拼接墙系统	259,519,683.61	141,435,600.54	45.50%	-17.87%	-23.59%	4.08%
儿童成长平台	187,720,281.21	82,377,978.93	56.12%	-5.45%	-21.99%	9.31%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	444,936,454.83	222,681,024.42	49.95%	-12.32%	-22.39%	6.50%
国外	2,303,509.99	1,132,555.05	50.83%	-67.57%	-69.98%	3.95%

收入构成变动的原因：

本期处置了幼教子公司，合并范围发生变化。自 2023 年 11 月起营业收入主要包含超高分辨率数字拼接墙系统业务（VW 业务）。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	20,359,027.17	4.55%	否
2	客户 2	20,197,333.94	4.52%	否
3	客户 3	12,575,786.15	2.81%	否
4	客户 4	11,905,054.25	2.66%	否
5	客户 5	7,653,406.82	1.71%	否
合计		72,690,608.33	16.25%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	43,724,306.41	26.97%	否
2	供应商 2	7,311,946.88	4.51%	否
3	供应商 3	6,201,964.44	3.83%	否
4	供应商 4	6,116,893.82	3.77%	否
5	供应商 5	5,960,600.66	3.68%	否
合计		69,315,712.21	42.76%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	32,892,178.92	65,585,421.11	-49.85%
投资活动产生的现金流量净额	-1,104,392,711.50	-436,139,582.07	-153.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,489,367.70	215,208.38	-8691.38%

现金流量分析：

- 1、经营活动变动主要为本期收入下降导致收款减少所致。
- 2、投资活动变动主要为本期非经营性资金流出未归还所致。
- 3、筹资活动变动主要为上期收到限制性股票激励款所致。

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

单位：元

公司名称	公司	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	------	------	-----	-----	------	-----

	类型						
北京红缨时代教育科技有限公司	控股子公司	幼教产品及服务	5,000,000.00	199,675,365.33	79,945,475.62	97,440,592.84	23,479,469.60
北京金色摇篮教育科技有限公司	控股子公司	幼教产品及服务	30,000,000.00	103,205,012.66	82,839,948.38	61,964,931.73	20,618,222.30
常青藤智库（北京）教育科技有限公司	控股子公司	教育咨询与服务	1,000,000.00	13,788,013.08	-71,414,936.96	30,262,126.47	-799,066.48

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

本期委托理财投资发生额 550,000,000.00 元。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
大额资金占用无法收回的风险	根据中国证券监督管理委员会广东监管局行政处罚事先告知书（广东证监处罚字〔2025〕2号）所述，阳光集团与西岭能源签订《股权转让合作框架协议》后，根据《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第182号）第六十二条第四项的规定，刘钧成为威创股份的关联自然人。2023年9月28日至10月27日，刘钧实际控制威创股份中信银行账户与其本人控制的深圳博海产业运营集团有限公司中信银行账户发生资金往来，在未经过威创股份内部资金审批的情况下，擅自从威创股份银行账户转出资金1,436,900,000元，转入资金110,000,248元。净转出的1,326,899,752元被刘钧用于偿还个人债务，构成关联方非经营性资金占用。 截至本报告披露日，上述资金仍未收回，导致公司资金大幅缩减，经营能力遭受外界质疑，对公司的生产经营可能产生不利影响。
投资者集体诉讼的赔偿风险	公司因涉嫌信息披露违法违规被中国证券监督管理委员会立案调查事项，存在中小投资者集体诉讼事件，公司作为主要被告人，可能产生大额赔付。目前已有一起投资者诉讼案在广州市中级人民法院开庭审理，尚未有判决结果。公司面临着大额赔付致使公司存在资金压力风险。
经营风险	1、市场竞争加剧。行业生产规模近几年迅速扩张，导致产品同质化和毛利率迅速下滑，恶性竞争也越来越多。 2、技术更迭。LED行业技术处于技术变革前期，有可能出现重大技术更迭，影响公司前期技术投入。 3、公司因涉嫌信息披露违规、13.26亿元资金被关联方资金占用未归还等事项被广东证监局预处罚，已给公司带来负面影响，公司信誉受损，在一定程度上影响了业务开展。 4、公司未能按期披露年报，在某些项目上失去投标资格，在一定程度上影响了业务开展。
被投资企业不能完成对赌承诺的风险	2021年3月24日，威创股份参股公司北京凯瑞联盟教育科技有限公司法人王林，股东曹青承诺2018年度至2019年度凯瑞联盟所产生的净利润应分别不低于人民币5,000万元、6,100万元；2022年度、2023年度凯瑞联盟所产生的净利润尽可能达到2000万元、4000万元；2024年度凯瑞联盟所产生的净利润不低于7400万元。

	受 2020 年以来大环境及 2021 年“双减”政策影响，凯瑞联盟公司直营业务和加盟业务均遭到重创，凯瑞联盟公司 2021 年积极转型但未成功。截至 2022 年底，凯瑞联盟公司直营店已经完全关闭，加盟校基本关停，员工均已遣散，已经无实际经营。凯瑞联盟公司已经无法完成投资协议及相关补充协议中的对赌条款。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(二)
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	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(五)
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	三.二.(六)
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.(七)
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.(八)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(九)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	167,841,525.40	8.73%
作为被告/被申请人	235,758,811.80	12.27%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	403,600,337.20	21.00%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	--------	-----------

					负债	
巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 披露的《关于公司提起诉讼的公告》(公告编号: 2020-075)、《关于公司提起诉讼的进展公告》(公告编号: 2021-052、2021-057、2022-005、2022-046)	原告/申请人	北京市第一中级人民法院于2021年6月2日作出(2020)京01民初481号判决, 判决如下: (一)王红兵于本判决生效后10日内向公司支付违约金人民币5,491万元;(二)驳回公司其他诉讼请求。北京市高级人民法院于2022年3月3日判决驳回王红兵上诉, 维持原判。	否	54,910,000	否	进行中, 公司已收到执行款25,177,877.49元。
巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 披露的《关于公司对刘可夫、回声提起诉讼的公告》(公告编号: 2021-064)、《关于公司对刘可夫、回声提起诉讼的进展公告》(公告编号: 2022-036、2023-062、2023-069、2024-003、2024-015)	原告/申请人	北京市第三中级人民法院于2024年4月29日作出二审判决, 判决如下: 1、撤销北京市朝阳区人民法院(2021)	否	82,643,460	否	进行中, 公司已收到执行款1,745,000元。

		京 0105 民 初 71744 号民事判 决；2、刘 可夫、回 声于本判决生效之 日起十日 内支付公 司股权转 让对价款 1,980 万元 及违约金 （以 1,980 万元为基 数，自二 〇二一年 三月二十 一日起至 实际支付 之日止， 按照日万 分之一标 准计算）； 3、刘可 夫、回声 于本判决 生效之日 起十日内 支付公司 股权转让 对价款 3,000 万元 及违约金 （以 3,000 万元为基 数，自二 〇二一年 十一月二 十六日起 至实际支 付之日 止，按照 日万分之				
--	--	--	--	--	--	--

		一标准计算); 4、刘可夫、回声于本判决生效之日起十日内支付公司股权转让对价款 1,500 万元及违约金 (以 1,500 万元为基数, 自二〇二二年十二月二十六日起至实际支付之日止, 按照日万分之一标准计算); 5、刘可夫、回声于本判决生效之日起十日内支付公司股权转让对价款 1,650 万元及违约金 (以 1,650 万元为基数, 自二〇二三年十二月二十六日起至实际支付之日止, 按照日万分之一标准计				
--	--	--	--	--	--	--

		算); 6、 驳回公司的 其他诉讼 请求。				
《关于公司涉及诉讼的公告》(公告编号: 2022-056)、《关于公司涉及诉讼的进展公告》(公告编号: 2023-012、2023-044、2023-053、2023-075)	被告/被申请人	北京市第三中级人民法院于2023年7月27日作出(2022)京03民初611号判决, 判决如下: 驳回原告刘可夫、回声的全部诉讼请求。北京市高级人民法院于2023年12月20日作出裁定, 裁定如下: 本案按上诉人刘可夫、回声自动撤回上诉处理。一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。	是	181,500,000	否	不适用

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

上述诉讼、仲裁事项不会对公司产生不利影响。

（二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
客户	无	否	2023年1月6日	2023年4月19日	0	163,750,000.00	163,750,000.00	0	尚未履行	否
江阴金瑞织染有限公司	公司董事陈晓梦之姐陈晓燕担任执行董事和总经理	否	2023年10月27日	不适用	0	150,000,000.00	不适用	不适用	尚未履行	否
合计	-	-	-	-	0	313,750,000.00	163,750,000.00	0	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

- 1、原幼教公司对外借款已全额收回，对公司无实质影响。具体资金流出与流入情况请查阅公司于 2023 年 5 月 24 日公告披露的公司《关于 2022 年年度报告问询函回复的公告》之问题 1 所述。
- 2、2023 年 10 月 27 日，江阴金瑞织染有限公司向公司原子公司北京红缨时代教育科技有限公司借款 1.5 亿元。当月，公司将持有的红缨时代 100%股权转让给江苏宝力重工科技有限公司，2023 年 11 月起红缨时代不再纳入公司合并报表范围。

（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	占用性	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
-----	-----	------	------	------	------	----------

体	质					
江苏阳光集团有限公司	其他	0	540,000,000.00	540,000,000.00	0	540,000,000.00
合计	-	0	540,000,000.00	540,000,000.00	0	540,000,000.00

发生原因、整改情况及对公司的影响：

2023年8月15日至9月15日，威创股份以预付采购款名义对外划转5.4亿元为阳光集团的民间借贷提供保证构成非经营性资金往来的关联交易，2023年10月7日至10月10日，阳光集团通过第三方银行账户向威创股份归还5.4亿元。上述事项被中国证券监督管理委员会广东监管局出具了行政处罚事先告知书（广东证监处罚字〔2025〕2号）。

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	654,999.26
销售产品、商品，提供劳务	0	1,327,168.37
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	14,300,000.00	14,187,125.78
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	241,400,000.00
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
资金拆借	0	2,016,899,752.00
董监高薪酬	0	34,780,087.67
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

1、日常关联性交易情况

日常关联交易中“其他”事项主要为公司办公场地及员工宿舍租赁费。详见公司于2019年12月3日发布的《关于租赁物业暨关联交易的公告》（公告编号：2019-072），公告中说明公司董事会已审议通过

关于拟向广州科学城投资发展有限公司租赁位于广州开发区科珠路 233 号的部分工业办公楼（面积共 39000 平方米）、伴绿路 10 号宿舍楼 6、7、8 楼（面积共 1959 平方米）（以下合称“租赁物业”），租赁物业期限为 6+6 年，每满 3 年租金上调 8%，前 3 年的年租金（含物业管理费）约为人民币 2,149 万元/年，租金由公司自有资金支付的议案，因此该关联交易是为满足公司经营发展需要及方便员工就近工作，不存在损害公司和股东利益的情形。自 2022 年开始，公司减少租赁面积，租赁费用相应减少。

2、收购、出售资产或股权关联交易情况。

（1）2023 年公司将全资子公司北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司 100%的股权转让给江苏宝力重工科技有限公司，自 2023 年 11 月起不再纳入合并报表范围。2024 年 1 月江苏宝力重工科技有限公司将红缨时代、金色摇篮的股权转给由公司董事陈晓梦参股的舟山汇佳企业管理有限公司。

（2）2023 年 9 月，公司全资子公司常青藤智库（北京）教育科技有限公司将持有的北京世纪好德教育科技有限公司（含其子公司北京威乐教育咨询有限公司）100%股权转让给北京园翼科技有限公司。

3、资金拆借关联交易情况

（1）2023 年 9 月 28 日至 10 月 27 日，刘钧实际控制威创股份中信银行账户与其本人控制的深圳博海产业运营集团有限公司中信银行账户发生资金往来，在未经过威创股份内部资金审批的情况下，擅自从威创股份银行账户转出资金 1,436,900,000 元，转入资金 110,000,248 元。净转出的 1,326,899,752 元被刘钧用于偿还个人债务，构成关联方非经营性资金占用。

（2）2023 年 8 月 15 日至 9 月 15 日，威创股份以预付采购款名义对外划转 5.4 亿元为阳光集团的民间借贷提供保证，构成非经营性资金往来的关联交易。

（3）2023 年 10 月 27 日，江阴金瑞织染有限公司向公司原子公司北京红缨时代教育科技有限公司（以下简称“红缨时代”）借款 1.5 亿元。当月，公司将持有的红缨时代 100%股权转让给江苏宝力重工科技有限公司，2023 年 11 月起红缨时代不再纳入公司合并报表范围。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司在识别及披露关联方及关联交易的内部控制运行方面存在缺陷，无法保证关联方及关联交易及时识别并履行相关的审批和信息披露事宜，影响财务报告中关联方及关联交易信息披露的完整性和准确性。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
深圳博海产业运营集团有限公司	否	1,326,899,752.00	尚未履行	已事后补充履行	是	否
江苏阳光集团有限公司	是	540,000,000.00	尚未履行	已事后补充履行	是	是
江阴金瑞织染有限公司	否	150,000,000.00	尚未履行	已事后补充履行	否	不适用
舟山汇佳企业管理有限公司	否	233,100,000.00	尚未履行	已事后补充履行	否	否

北京世纪好德教育科技有限公司	否	8,300,000.00	尚未履行	已事后补充履行	否	否
董监高离职补偿	否	23,817,768.00	尚未履行	已事后补充履行	是	否

(五) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-049	出售资产	北京红缨时代教育科技有限公司和北京金色摇篮教育科技有限公司100%的股权	233,100,000.00元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023年8月8日，威创集团股份有限公司（以下简称“公司”）与江苏宝力重工科技有限公司（以下简称“宝力重工”）签署了《股权转让协议》，公司将其持有的北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司两家全资子公司100%的股权转让给宝力重工，交易价格为人民币23,310万元。本次交易符合公司实际经营情况和未来发展需要，有助于公司集中优势聚焦主业，提高运营和管理效率，优化公司资产和业务结构，提升公司竞争实力和经营能力。

(六) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

根据公司2022年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈威创集团股份有限公司2022年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》和《关于〈威创集团股份有限公司2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、第五届董事会第十五次会议审议通过的《关于〈威创集团股份有限公司2022年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》，决定向187名激励对象授予9,699,020股限制性股票，授予价格为每股人民币1.92元，授予日为2022年6月2日，股票来源为公司回购专用证券账户回购的公司A股普通股。本激励计划限制性股票的限售期分别为限制性股票登记完成之日起12个月（可解禁50%）、24个月（可解禁剩余50%）。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在限售期内不得转让、用于担保或偿还债务。本激励计划限制性股票的解除限售考核年度为2022年、2023年两个会计年度，每个会计年度考核一次，其中2022年净利润不低于3,000万元，2023年净利润不低于6,000万元。

本公司2022年剔除商誉减值及公司实施股权激励计划产生的股份支付费用后的净利润为48,773,871.19元。因此，第一期业绩考核要求均达标，满足解除限售条件。

本公司2023年净利润低于6,000万元，不满足激励计划要求的第24个月可解禁剩余50%的条件。

(七) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2018年5月14日	2024年12月31日	其他对公司中小股东所作承诺	业绩承诺	2023年度凯瑞联盟所产生的净利润尽可能达到4000万元	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年7月31日		收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	保持上市公司独立性承诺	承诺保证上市公司人员独立、资产完整、机构独立、业务独立、财务独立。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年7月31日		收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	同业竞争承诺	(一) 本合伙企业及本合伙企业控制的企业未经营与上市公司及其控股子公司相同或类似的业务，亦未以任何形式从事与上市公司及其控股子公司的主营业务构成或可能构成竞争关系的业务或活动。 (二) 作为上市公司控股股东期间，本合伙企业及本合伙企业控制的企业将不经营与上市公司及其控股子公司的主营业务相同或类似的业务，不得以任何形式从事与上市公司及其控股子公司主营业务构成竞争关系的业务或活动。	正在履行中

					（三）本合伙企业保证不利用上市公司控股股东的地位从事有损上市公司及其中小股东利益的行为。本合伙企业及本合伙企业控制企业如果有任何商业机会可从事、参与或入股可能与上市公司经营业务构成竞争的业务，本合伙企业将及时通知上市公司，提供无差异的机会给上市公司进行选择，并尽最大努力促使上市公司具备开展该等业务机会的条件。（四）本合伙企业将严格遵守中国证监会、深圳证交所所有关规章及上市公司《公司章程》等有关规定，与其他股东一样平等地行使股东权利、履行股东义务，不利用控股股东的地位谋取不当利益，不损害上市公司和其他股东的合法权益。	
实际控制人或控股股东	2020年7月31日		减少和规范关联交易承诺	减少和规范关联交易承诺	本次权益变动完成后受让方将采取如下措	正在履行中

					施减少和规范关联交易：（1）尽量减少与上市公司及其下属子公司之间的关联交易； （2）对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与上市公司依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律法规、规章、其他规范性文件 and 公司章程的规定履行批准程序；（3）关联交易价格按照市场原则确定，保证关联交易价格具有公允性；保证按照有关法律法规、规章、其他规范性文件 and 公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务； （4）保证不利用关联交易非法占用、转移上市公司的资金、利润、资产，不利用关联交易损害上市公司及非关联股东的利益。	
董监高	2016 年 1 月 11 日		其他承诺	其他承诺	（1）本人承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也	正在履行中

					不采用其他方式损害公司利益；（2）本人承诺对本人的职务消费行为进行约束；（3）本人承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；（4）本人承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；（5）本人承诺拟公布的公司股权激励（如有）的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。	
--	--	--	--	--	---	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2021年3月24日，威创股份参股公司北京凯瑞联盟教育科技有限公司法人王林，股东曹青承诺2018年度至2019年度凯瑞联盟所产生的净利润应分别不低于人民币5,000万元、6,100万元；2022年度、2023年度凯瑞联盟所产生的净利润尽可能达到2000万元、4000万元；2024年度凯瑞联盟所产生的净利润不低于7400万元。如凯瑞联盟在2024年度净利润未达到7400万元，则凯瑞联盟公司最迟应该在2025年12月31日前向A股、H股或者美股等交易所提交上市申报材料。

受2020年以来大环境及2021年“双减”政策影响，凯瑞联盟公司直营业务和加盟业务均遭到重创，凯瑞联盟公司2021年积极转型但未成功。截至2022年底，凯瑞联盟公司直营店已经完全关闭，加盟校基本关停，员工均已遣散，已经无实际经营。凯瑞联盟公司已经无法完成投资协议及相关补充协议中的对赌条款。

（八）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
银行存款	流动资产	冻结	122,993,559.66	5.81%	诉讼冻结

总计	-	-	122,993,559.66	5.81%	-
----	---	---	----------------	-------	---

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司生产经营无不利影响。

（九）调查处罚事项

威创集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 12 月 22 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《立案告知书》（编号：证监立案字 0062023038 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》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。（公告编号：2023-070）

威创集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 12 月 22 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《立案告知书》（编号：证监立案字 0062023040 号）。因公司拟收购方刘钧涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对刘钧立案。（公告编号：2023-071）

威创集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 12 月 23 日接到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）的通知，公司的控股股东台州市中数威科股权投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人的控股股东江苏阳光集团有限公司实控人陆克平因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，被中国证监会立案，立案编号：证监立案字 0062023039 号。（公告编号：2023-073）

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	896,511,431	98.93%	4,282,805	900,794,236	99.40%
	其中：控股股东、实际控制人	219,502,109	24.22%	0	219,502,109	24.22%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,703,220	1.07%	-4,282,805	5,420,415	0.60%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		906,214,651	-	0	906,214,651	-
普通股股东人数		49,947				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司 2022 年限制性股票激励计划第一期解除限售条件成就，部分限制性股票解除限售。因公司退市，无法获取完整股东数据。

(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	台州市中数威科股权	219,502,109	0	219,502,109	24.22%	0	219,502,109	0	0

	投资合 伙企业 (有限 合伙)								
2	科学城 (广州)投 资集团有 限公司	91,000,000	0	91,000,000	10.04%	0	91,000,000	0	0
3	吕强	0	9,000,100	9,000,100	0.99%	0	9,000,100	0	0
4	川发 (海南)企 业管理 投资有 限公司	7,352,942	0	7,352,942	0.81%	0	7,352,942	0	0
5	陈亚菊	7,069,060	-71,161	6,997,899	0.77%	0	6,997,899	0	0
6	重庆和 信汇智 工业产 业股权 投资基 金合伙 企业 (有限 合伙)	5,771,724	0	5,771,724	0.64%	0	5,771,724	0	0
7	招商财 富—招 商银行 —深圳 国调招 商并购 股权投 资基金 合伙企 业(有 限合 伙)	5,147,058	0	5,147,058	0.57%	0	5,147,058	0	0
8	李红	0	4,828,200	4,828,200	0.53%	0	4,828,200	0	0
9	高蕾	0	4,419,345	4,419,345	0.49%	0	4,419,345	0	0

10	孙莉萍	0	3,389,800	3,389,800	0.37%	0	3,389,800	0	0
合计		335,842,893	21,566,284	357,409,177	39.44%	0	357,409,177	0	0

说明：在上述股东中，台州市中数威科股权投资合伙企业(有限合伙)与其他 9 名股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

控股股东类型：法人

控股股东名称：台州市中数威科股权投资合伙企业（有限合伙）

法定代表人\单位代表人：江阴新国联创业投资有限公司

成立日期：2020 年 3 月 13 日

组织机构代码：91331082MA2DYNLN20

主要经营业务：股权投资、社会经济咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（二）实际控制人情况

公司于 2025 年 2 月 20 日收到中国证券监督管理委员会广东监管局《行政处罚事先告知书》（广东证监处罚字（2025）2 号）。告知书中告知：经查明江苏阳光集团有限公司实际控制人陆克平通过控制台州市中数威科股权投资合伙企业（有限合伙）决定威创股份董事会成员半数以上成员的提名，进而取得威创股份董事会控制权。陆克平不晚于 2023 年 6 月 19 日成为威创股份实际控制人。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陆宇	董事	男	1975 年 10 月	2022 年 11 月 15 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
陆宇	董事长	男	1975 年 10 月	2023 年 6 月 21 日	2025 年 1 月 17 日	0	0	0	0%
陆宇	总经理	男	1975 年 10 月	2022 年 10 月 28 日	2023 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
李昂	董事	男	1988 年 2 月	2022 年 11 月 15 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
曹秀明	董事	男	1973 年 5 月	2023 年 6 月 19 日	2024 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
陈晓梦	董事	女	1988 年 12 月	2023 年 6 月 19 日	2024 年 5 月 21 日	150,000	0	150,000	0.0166%
陈晓梦	副总经理	女	1988 年 12 月	2023 年 6 月 21 日	2023 年 10 月 31 日	150,000	0	150,000	0.0166%
梁春晖	董事	男	1991 年 1 月	2023 年 6 月 19 日	2025 年 1 月 22 日	0	0	0	0%
卢永胜	董事	男	1973 年 7 月	2023 年 10 月 31 日	2024 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
卢永胜	总经理	男	1973 年 7 月	2023 年 10 月 13 日	2024 年 8 月 6 日	0	0	0	0%
高芝平	独立董事	男	1973 年 9 月	2023 年 6 月 19 日	2025 年 1 月 20 日	0	0	0	0%

耿志坚	独 立 董事	男	1978 年 11 月	2023 年 6 月 19 日	2025 年 1 月 20 日	0	0	0	0%
张文栋	独 立 董事	男	1973 年 8 月	2023 年 6 月 19 日	2025 年 1 月 20 日	0	0	0	0%
贡清	监 事 会 主 席	男	1979 年 2 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
王丹红	监事	女	1988 年 2 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
杨根霞	职 工 监事	女	1981 年 10 月	2020 年 8 月 25 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
徐朝晖	副 总 经理	男	1967 年 2 月	2023 年 6 月 21 日	2026 年 6 月 18 日	121,200	-50,000	71,200	0.0079%
张书晗	董 事 会 秘 书	女	1992 年 8 月	2023 年 10 月 13 日	2023 年 11 月 3 日	0	0	0	0%
温晶晶	财 务 负 责 人	女	1991 年 9 月	2023 年 10 月 13 日	2023 年 12 月 24 日	0	0	0	0%
陈香	董事	女	1981 年 10 月	2023 年 6 月 19 日	2023 年 10 月 9 日	153,000	0	153,000	0.0169%
陈香	董 事 会 秘 书	女	1981 年 10 月	2021 年 1 月 22 日	2023 年 10 月 9 日	153,000	0	153,000	0.0169%
陈香	副 总 经理	女	1981 年 10 月	2023 年 6 月 21 日	2023 年 10 月 9 日	153,000	0	153,000	0.0169%
周丰	财 务 负 责 人	男	1984 年 12 月	2023 年 6 月 21 日	2023 年 10 月 9 日	100,000	-50,000	50,000	0.0055%
顾桂新	董事	男	1966 年 9 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	153,020	0	153,020	0.0169%
顾桂新	财 务 负 责 人	男	1966 年 9 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	153,020	0	153,020	0.0169%
顾桂新	董 事 长	男	1966 年 9 月	2021 年 1 月 22	2023 年 6 月 19	153,020	0	153,020	0.0169%

				日	日				
展钰堡	副 董 事 长	男	1982 年 10 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	0	0	0	0%
汪勤	董事	男	1961 年 11 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	0	0	0	0%
刘秀据	董事	女	1992 年 2 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	4,200	-4,200	0	0%
邵树智	独 立 董事	男	1960 年 3 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	0	0	0	0%
张少锋	独 立 董事	男	1960 年 2 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	0	0	0	0%
李远扬	独 立 董事	男	1968 年 7 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	0	0	0	0%
聂伟才	监 事 会 主 席	男	1966 年 6 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	0	0	0	0%
高宾	监事	女	1979 年 7 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 6 月 19 日	0	0	0	0%
朱晓阳	副 总 经 理	男	1965 年 8 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 2 月 3 日	153,000	-38,250	114,750	0.0127%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

梁春晖系控股股东台州市中数威科股权投资合伙企业（有限合伙）基金管理人委派董事。
李昂系科学城（广州）投资集团有限公司委派董事。
王丹红系控股股东台州市中数威科股权投资合伙企业（有限合伙）基金管理人委派监事。

（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
陆 宇	董事、总经理	新任	董事长	2023 年 6 月 21 日被 选举为董事长
陆 宇	董事、总经 理、董事长	离任	董事、董事长	2023 年 10 月 9 日辞 去总经理职务

曹秀明	无	新任	董事	2023年6月19日换届选举为董事
陈晓梦	无	新任	董事	2023年6月19日换届选举为董事
陈晓梦	董事	新任	董事、副总经理	2023年6月21日被聘任为副总经理
陈晓梦	董事、副总经理	离任	董事	2023年10月31日辞去副总经理职务
梁春晖	无	新任	董事	换届选举
高芝平	无	新任	独立董事	换届选举
耿志坚	无	新任	独立董事	换届选举
张文栋	无	新任	独立董事	换届选举
贡 清	无	新任	监事	换届选举
王丹红	无	新任	监事	换届选举
张书晗	董事会秘书	离任	无	2023年10月13日被聘任为董事会秘书，2023年11月3日辞去董事会秘书职务。
温晶晶	财务负责人	离任	无	2023年10月13日被聘任为财务负责人，2023年12月24日辞去财务负责人职务。
陈 香	董事、副总经理、董事会秘书	离任	无	2023年6月19日换届选举为董事，2023年6月21日被聘任为副总经理，2023年10月9日辞去董事、副总经理、董事会秘书职务。
周 丰	财务负责人	离任	无	2023年6月21日被聘任为财务负责人，2023年10月9日辞去财务负责人职务。
顾桂新	董事长、财务负责人	离任	无	提前换届
展钰堡	副董事长	离任	无	提前换届
汪 勤	董事	离任	无	提前换届
刘秀据	董事	离任	无	提前换届
张少锋	独立董事	离任	无	提前换届
李远扬	独立董事	离任	无	提前换届
郜树智	独立董事	离任	无	提前换届
聂伟才	监事会主席	离任	无	提前换届

高 宾	监事	离任	无	提前换届
朱晓阳	副总经理	离任	无	个人原因离职
卢永胜	无	新任	总经理、董事	2023 年 10 月 13 日被聘任为总经理，2023 年 10 月 31 日被选举为董事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

梁春晖先生，33 岁，中共党员，本科学历。具有逾九年金融行业从业经历。熟悉金融投资、并购重组、特殊资产处置运营等多类业务。曾在国有银行总行、省级 AMC 等多家金融机构任职；现任江阴新国联创业投资有限公司副总经理，本公司董事。

卢永胜先生，50 岁，本科学历，中国共产党党员，曾任空军某部保障部部长；现任新疆赛斯智能信息科技有限公司执行董事。本公司董事兼总经理。

高芝平先生，51 岁，中国国籍，无境外永久居留权，专职律师。2010 年 1 月取得独立董事资格证书。曾任江阴市轻工机械厂技术员、机械设计与制造助理工程师；现任远闻（江阴）律师事务所律师，江苏长龄液压股份有限公司独立董事，本公司独立董事。

张文栋先生，51 岁，中共党员，工商管理硕士。2019 年取得独立董事资格证书。现任江苏普莱医药生物技术有限公司副总裁、董事会秘书，本公司独立董事。

耿志坚先生，45 岁，中国注册会计师。2017 年取得独立董事资格证书。曾任江阴加华新材料资源有限公司成本会计，江阴苏澄税务师事务所有限公司项目经理，江阴德嘉税务师事务所（普通合伙）业务部主任；现任江阴市广远税务师事务所有限公司副所长，苏州未来电器股份有限公司独立董事，本公司独立董事。

贡清先生，45 岁，本科学历。曾任江苏阳光股份有限公司监事；现任江苏阳光股份有限公司法务部部长，本公司监事会主席。

王丹红女士，36 岁，硕士研究生学历。曾任上海市瑛明律师事务所律师，上海市锦天城律师事务所律师，德恒上海律师事务所律师，后加入新国联集团，任无锡联澄优化调整产业投资合伙企业（有限合伙）法务经理；现任江阴新国联创业投资有限公司副总经理兼风控负责人，本公司监事。

徐朝晖先生，57 岁，中国国籍，无境外永久居留权，西安交通大学高级工商管理硕士研究生。曾任西安青松视讯有限责任公司总经理，北京青松维真有限责任公司总经理，2006 年加入公司，历任公司西安平台总经理，中国区业务部总经理，视讯事业部总经理，本公司副总经理。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
陈晓梦	董事	限制性股票	75,000	75,000	75,000	75,000	1.92	3.24
徐朝晖	副总经	限制性股票	50,000	50,000	50,000	50,000	1.92	3.24

	理							
朱晓阳	副总经理	限制性股票	76,500	76,500	76,500	76,500	1.92	3.24
顾桂新	董事长、财务负责人	限制性股票	76,510	76,510	76,510	76,510	1.92	3.24
周丰	财务负责人	限制性股票	50,000	50,000	50,000	50,000	1.92	3.24
陈香	董事、副总经理、董事会秘书	限制性股票	76,500	76,500	76,500	76,500	1.92	3.24
合计	-	-	404,510	404,510	404,510	404,510	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	50		12	38
销售人员	364		175	189
技术人员	119		58	61
财务人员	20		8	12
行政人员	50		1	49
教职人员	66		66	0
员工总计	669		320	349

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	7	0
硕士	35	25
本科	363	188
专科	201	99
专科以下	63	37
员工总计	669	349

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司严格遵照《中华人民共和国劳动合同法》及其他有关劳动法律法规的规定，全员签订劳动合同，按规定缴纳各项职工保险，提供各种保障性福利，按时给付稳定而具有竞争力的薪酬，以充分调动员工的积极性和创造性。

公司坚持按需施教、务求实效的原则，根据公司改革与发展的需要和员工多样化培训需求，分层次、分类别搭建完善的培训体系，积极寻求各种培训资源和渠道，开展内容丰富、形式灵活的培训。包括新员工入职“新锐营”培训、在职人员业务培训、管理者提升培训、普法培训、安全培训等。通过培训提高业务能力和管理水平，既促进了公司整体战略目标的实施，又满足了员工个人能力和职业发展的需求。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☒ 是 ☐ 否
管理层是否引入职业经理人	☒ 是 ☐ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律法规和规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立、健全内部控制制度，并努力提高公司规范运作水平。目前，公司整体运作较规范、独立性强、信息披露规范，公司治理实际状况基本符合中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项意见详见“第五节第三条第（四）部分”。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立情况

公司拥有从事主营业务所需的、独立的生产经营场所和经营性资产，拥有自主知识产权，各部门分别负责研发、采购、生产、销售等业务环节，均拥有一定数量的专职工作人员。公司已建立了完整的业务流程，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖控股股东及其控制的企业或者第三方进行生产经营的情况。

2、资产独立情况

公司所拥有和使用的资产主要包括机器设备、无形资产等与生产经营相关的资产以及其他辅助、配套资产，公司对这些资产拥有合法、完整的所有权或使用权。不存在被控股股东或其他关联方控制和占用的情况。

3、人员独立情况

公司遵守相关法律法规设立了负责劳动、人事、工资及社保等相关工作的人力资源管理部门，并建立了完善的人力资源管理制度，独立履行人力资源管理职责。本公司建立了员工名册，与员工签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。公司在社会保障管理部门建立了员工的基本账户，为员工缴纳社会保险。公司在劳动、人事、工资管理等方面均完全独立。公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生，不存在控股股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情形。公司高级管理人员均在公司领薪，未在控股股东及其控制的企业担任除董事以外的职务。

4、财务独立情况

本公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，严格执行《企业会计制度》等会计法律法规，独立地作出财务决策。公司成立以来，在银行单独开立账户，并依法独立申报和纳税，独立对外签订与资金收支有关的合同。

5、机构独立情况

公司具有独立的生产经营和办公机构，完全独立于控股股东，不存在混合经营、合署办公的情况。公司自设立以来，建立和完善了适应公司发展需要及市场竞争需要的独立职能部门，各职能部门在公司管理层统一领导下运作，不存在股东单位、其他任何单位或个人干预公司机构设置的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

(1) 关联方的识别、关联交易的审批内部控制存在重大缺陷

根据中国证券监督管理委员会广东监管局行政处罚事先告知书（广东证监处罚字（2025）2号）所述，威创股份的关联自然人刘钧实际控制威创股份中信银行账户与其本人控制的深圳博海产业运营集团有限公司中信银行账户发生资金往来，在未经过威创股份内部资金审批的情况下，于2023年9月28日至10月27日，擅自从威创股份银行账户转出资金1,436,900,000元，转入资金110,000,248元。净转出的1,326,899,752元被刘钧用于偿还个人债务，构成关联方非经营性资金占用。截至本报告报出日，上述款项仍未收回。

2023年8月15日至9月15日，威创股份以预付采购款名义对外划转5.4亿元为阳光集团的民间借贷提供保证构成非经营性资金往来的关联交易，2023年10月7日至10月10日，阳光集团通过第三方银行账户向威创股份归还5.4亿元。

2023年公司将全资子公司北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司（含其子公司霍尔果斯市金色摇篮教育咨询有限公司、大连金色摇篮教育咨询有限公司、青岛西海岸新区培根育心文化艺术培训学校有限公司）100%股权转让给江苏宝力重工科技有限公司，2024年1月江苏宝力重工科技有限公司将红缨时代、金色摇篮100%股权转让给由公司董事陈晓梦参股的舟山汇佳企业管理有限公司。

2023年公司将全资子公司常青藤智库（北京）教育科技有限公司持有的北京世纪好德教育科技有限公司（含其子公司北京威乐教育咨询有限公司）100%股权转让给公司董事陈晓梦实质控制的北京园翼科技有限公司。

2023年10月27日，公司董事陈晓梦之姐陈晓燕担任执行董事和经理的江阴金瑞织染有限公司向公司子公司北京红缨时代教育科技有限公司借款1.5亿元。

2024年11月22日公司收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的（2024）193号《关于对威创集团股份有限公司、陆宇、陈香采取责令改正措施的决定》，2023年5月和9月，威创股份分别与公司5位董监高人员签署《解除劳动关系协议书》，累计向其支付离职补偿金2,381.78万元（税前）。

上述事项公司未按照关联方交易履行相应审批程序也未及时或完整披露上述与关联方的关联交易。公司在识别及披露关联方及关联交易的内部控制运行方面存在重大缺陷，无法保证关联方及关联交易及

时识别并履行相关的审批和信息披露事宜。

(2) 资金管理内部控制存在重大缺陷

2023年10月24日公司子公司常青藤智库（北京）教育科技有限公司630.9万元被划转至广州珍玉贸易有限公司。2024年3月26日，公司子公司常青藤智库（北京）教育科技有限公司全额收到江西省西岭能源有限公司代广州珍玉贸易有限公司支付的630.9万元款项。

公司子公司北京红缨时代教育科技有限公司1.95亿元被以投资款名义划转至江苏宝力重工科技有限公司，截至本报告批准报出日，宝力重工已全额退回上述款项。

公司1000万元被以投资意向金名义划转至深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）；公司1.6亿元被以投资款名义划转至志盈实业发展有限公司，截至本报告报出日，上述款项仍未收回。

公司2.1亿元被以预付采购款名义划转至河南家之洁环保科技有限公司，截至本报告批准报出日，河南家之洁环保科技有限公司已全额退回上述款项。

上述事项未完全履行公司内部审批程序，相关内部控制执行存在重大缺陷。

公司在2023年1月1日至2023年4月14日发生大额资金累计流出26,975万元，截至2023年4月19日均已收回。具体资金流出与流入情况请查阅公司于2023年5月24日公告披露的公司《关于2022年年度报告问询函回复的公告》之问题1所述。

(3) 合同审批、签订、执行内部控制存在重大缺陷

公司全资子公司广东威创丰值技术有限公司于2023年11月与A公司、B公司分别签订1996.9万元、4000万元采购合同，同时与C公司、D公司分别签订4196.90万元、2000万元销售合同，上述业务除采购和销售合同外，未能获取与合同审批相关的业务资料。公司在重大合同审批环节内部控制存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

2023年度第一次临时股东大会审议《关于公司董事会换届选举第六届董事会非独立董事的议案》《关于公司董事会换届选举第六届董事会独立董事的议案》《关于公司监事会换届选举第六届监事会非职工代表监事的议案》均采取累积投票方式进行选举。

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

2023年第一次临时股东大会、2023年第二次临时股东大会、2023年第三次临时股东大会及2023年第四次临时股东大会均提供网络投票渠道。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众会字（2025）第 06114 号			
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续	刘朝	李煜培		
签字年限	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	12 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	201			
审计报告正文：				

威创集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们接受委托，审计威创集团股份有限公司（以下简称“威创股份”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的威创股份财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、 形成无法表示意见的基础

如本财务报表附注“16.2 其他重要事项”之“（1）关联方非经营性资金占用”和“16.2 其他重要事项”之“（2）大额资金划转”所述，公司 2023 年度 13.269 亿元异常划转至深圳博海产业运营集团有限公司，构成关联方非经营性资金占用。同时，公司 1.6 亿元被以投资款名义划转至志盈实业发展有限公司、0.1 亿元被以投资意向金名义划转至深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）。截至审计报告出具日，前述资金占用及划转金额合计 14.969 亿元均未收回，占本年度合并财务报表净资产 77.90%，对财务报表具有重要而广泛影响。我们无法实施恰当审计程序确认公司财务报表中针对前述事项作为其他应收款的可回收性，无法判断该事项对公司财务报表的影响程度。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估威创股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算威创股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威创股份的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对威创股份的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于威创股份，并履行了职业道德方面的其他责任。

中国注册会计师（项目合伙人）：刘朝

中 国 注 册 会 计 师 ：李煜培

2025 年 4 月 29 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	297,881,713.35	1,321,001,609.37
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	5.2	100,000.00	4,418,026.20
应收账款	5.3	105,748,226.56	129,213,117.02
应收款项融资	5.4		13,259,787.50
预付款项	5.5	3,364,287.84	6,314,726.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	5.6	1,515,954,242.50	30,025,863.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	53,663,388.46	116,577,105.75
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	5.8	11,378,432.75	411,594,890.84
流动资产合计		1,988,090,291.46	2,032,405,127.04
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			
长期股权投资	5.9	11,775,959.89	25,590,377.49
其他权益工具投资	5.10		368,195.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.11	6,761,704.79	9,562,894.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.12	90,721,970.90	116,494,278.28
无形资产	5.13	181,858.40	25,837,169.10
开发支出			
商誉	5.14		103,967,901.25
长期待摊费用	5.15		1,783,589.49
递延所得税资产	5.16	20,382,687.16	21,695,979.89
其他非流动资产	5.17		1,000,000.00
非流动资产合计		129,824,181.14	306,300,385.30
资产总计		2,117,914,472.60	2,338,705,512.34
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.19	26,843,031.75	58,676,389.37
预收款项	5.20	2,018.35	371,527.94
合同负债	5.21	12,522,448.84	53,818,763.02
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	5.22	29,414,254.59	41,881,203.27
应交税费	5.23	2,543,941.11	3,017,489.50
其他应付款	5.24	14,479,515.41	62,055,680.27
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.25	9,840,161.47	12,024,453.89
其他流动负债	5.26	9,496,116.21	14,364,074.70
流动负债合计		105,141,487.73	246,209,581.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.27	89,838,622.01	111,759,821.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.28	1,281,299.14	1,555,776.48
递延收益			
递延所得税负债	5.16		5,827,792.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,119,921.15	119,143,390.03
负债合计		196,261,408.88	365,352,971.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.29	906,214,651.00	906,214,651.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.30	1,415,329,891.17	1,414,395,182.75
减：库存股	5.31	10,034,899.20	18,622,118.40
其他综合收益	5.32	-12,891,200.00	-13,099,832.12
专项储备			
盈余公积	5.33	215,688,541.29	215,688,541.29
一般风险准备			
未分配利润	5.34	-592,513,013.66	-531,085,878.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,921,793,970.60	1,973,490,545.68

少数股东权益		-140,906.88	-138,005.33
所有者权益（或股东权益）合计		1,921,653,063.72	1,973,352,540.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,117,914,472.60	2,338,705,512.34

法定代表人：罗漪

主管会计工作负责人：罗漪

会计机构负责人：肖旭

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		295,192,521.48	1,154,610,559.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	4,418,026.20
应收账款	17.1	105,605,516.56	126,220,580.11
应收款项融资			13,259,787.50
预付款项		3,364,287.84	515,917.07
其他应收款	17.2	1,604,611,195.27	127,632,334.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		53,613,986.75	71,535,037.52
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		9,596,791.04	407,706,517.46
流动资产合计		2,072,084,298.94	1,905,898,759.86
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	17.3	29,095,959.89	254,063,269.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,041,038.57	6,286,716.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		90,721,970.90	113,475,099.92

无形资产		181,858.40	61,592.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		20,380,299.16	19,905,808.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		146,421,126.92	393,792,487.29
资产总计		2,218,505,425.86	2,299,691,247.15
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,843,031.75	41,769,581.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		29,401,549.83	28,125,069.76
应交税费		2,526,256.65	2,646,329.68
其他应付款		19,829,491.90	27,449,778.25
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,847,185.86	17,964,011.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,840,161.47	10,971,809.54
其他流动负债		9,408,578.92	13,270,466.37
流动负债合计		109,696,256.38	142,197,046.76
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		89,838,622.01	110,103,107.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,281,299.14	1,555,776.48
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		91,119,921.15	111,658,884.31
负债合计		200,816,177.53	253,855,931.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本		906,214,651.00	906,214,651.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,421,014,688.86	1,420,079,980.44
减：库存股		10,034,899.20	18,622,118.40
其他综合收益		-12,891,200.00	-12,891,200.00
专项储备			
盈余公积		218,080,251.61	218,080,251.61
一般风险准备			
未分配利润		-504,694,243.94	-467,026,248.57
所有者权益（或股东权益）合计		2,017,689,248.33	2,045,835,316.08
负债和所有者权益（或股东权益）合计		2,218,505,425.86	2,299,691,247.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		447,239,964.82	514,534,867.78
其中：营业收入	5.35	447,239,964.82	514,534,867.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		456,180,038.28	504,672,808.72
其中：营业成本	5.35	223,813,579.47	290,700,897.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.36	2,503,618.88	2,626,642.91
销售费用	5.37	86,139,237.17	91,378,744.62
管理费用	5.38	124,183,135.96	96,728,291.56
研发费用	5.39	40,999,974.72	50,229,092.86
财务费用	5.40	-21,459,507.92	-26,990,860.77
其中：利息费用		5,137,168.98	6,217,344.55
利息收入		27,123,306.94	33,083,160.36
加：其他收益	5.41	14,922,314.40	26,139,418.48
投资收益（损失以“-”号填列）	5.42	-42,800,039.99	11,102,032.65

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,993,229.35	-2,383,261.34
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）	5.43	-4,919,279.12	-5,207,633.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.44	-13,562,943.34	-17,569,402.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.45	1,106,323.39	1,245,515.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-54,193,698.12	25,571,990.44
加：营业外收入	5.46	4,717,477.58	23,187,255.75
减：营业外支出	5.47	374,627.89	534,249.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-49,850,848.43	48,224,996.33
减：所得税费用	5.48	11,579,187.94	6,301,967.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-61,430,036.37	41,923,028.54
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）		-59,156,446.18	41,923,028.54
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,273,590.19	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,901.55	-3,383.67
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-61,427,134.82	41,926,412.21
六、其他综合收益的税后净额	5.32	208,632.12	565,652.27
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		208,632.12	565,652.27
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		208,632.12	565,652.27
（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		208,632.12	565,652.27
（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		-61,221,404.25	42,488,680.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-61,218,502.70	42,492,064.48
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,901.55	-3,383.67
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	0.05

法定代表人：罗漪

主管会计工作负责人：罗漪

会计机构负责人：肖旭

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	17.4	259,260,631.39	317,368,413.24
减：营业成本	17.4	141,435,600.54	188,858,895.06
税金及附加		2,040,984.18	2,115,568.70
销售费用		84,192,161.94	88,851,362.71
管理费用		87,804,773.77	48,670,623.11
研发费用		33,297,359.08	44,953,666.28
财务费用		-20,606,521.96	-25,306,425.31
其中：利息费用		5,063,307.16	6,039,665.58
利息收入		25,869,795.66	30,819,867.20
加：其他收益		14,367,972.25	25,988,108.79
投资收益（损失以“-”号填列）	17.5	17,565,313.54	17,838,492.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,544,477.85	-2,331,470.90
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）		-4,148,946.94	-4,636,500.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,333,939.85	-2,340,587.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,122,154.76	815,845.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-42,331,172.40	6,890,080.43
加：营业外收入		4,462,512.36	21,711,642.03
减：营业外支出		273,825.55	288,260.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,142,485.59	28,313,461.85
减：所得税费用		-474,490.22	-500,003.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,667,995.37	28,813,465.42

(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-52,422,736.86	28,813,465.42
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		14,754,741.49	-
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		-37,667,995.37	28,813,465.42
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	2022 年
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		453,306,003.80	534,088,711.70
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		9,774,686.11	13,969,837.30
收到其他与经营活动有关的现金	5.50.1	54,366,871.40	94,033,162.11
经营活动现金流入小计		517,447,561.31	642,091,711.11
购买商品、接受劳务支付的现金		158,546,132.00	244,823,697.40
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		203,244,935.30	200,099,835.02
支付的各项税费		34,468,104.11	40,024,009.23
支付其他与经营活动有关的现金	5.50.2	88,296,210.98	91,558,748.35
经营活动现金流出小计		484,555,382.39	576,506,290.00
经营活动产生的现金流量净额		32,892,178.92	65,585,421.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		552,775,706.27	1,027,375,429.00
取得投资收益收到的现金		5,097,006.46	13,485,293.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		189,070.78	514,211.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		211,375,573.94	5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	5.50.3	2,706,134,675.00	97,290,000.00
投资活动现金流入小计		3,475,572,032.45	1,143,664,934.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,348,273.96	2,119,926.98
投资支付的现金		151,576,358.33	1,425,394,590.00
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	5.50.4	4,427,040,111.66	152,290,000.00
投资活动现金流出小计		4,579,964,743.95	1,579,804,516.98
投资活动产生的现金流量净额		-1,104,392,711.50	-436,139,582.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			18,622,118.40
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			
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			18,622,118.40
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		5,069,444.58	6,172,412.56
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	5.50.5	13,419,923.12	12,234,497.46

筹资活动现金流出小计		18,489,367.70	18,406,910.02
筹资活动产生的现金流量净额		-18,489,367.70	215,208.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		76,455.60	1,209,176.00
五、现金及现金等价物净增加额		-1,089,913,444.68	-369,129,776.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,262,554,225.04	1,631,684,001.62
六、期末现金及现金等价物余额		172,640,780.36	1,262,554,225.04

法定代表人：罗漪

主管会计工作负责人：罗漪

会计机构负责人：肖旭

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		273,906,560.77	336,002,656.58
收到的税费返还		7,957,742.61	12,814,666.04
收到其他与经营活动有关的现金		135,057,383.82	67,558,076.56
经营活动现金流入小计		416,921,687.20	416,375,399.18
购买商品、接受劳务支付的现金		110,303,565.74	181,510,036.48
支付给职工以及为职工支付的现金		147,567,748.67	125,923,291.65
支付的各项税费		15,605,932.38	20,804,898.90
支付其他与经营活动有关的现金		134,746,828.82	63,271,760.57
经营活动现金流出小计		408,224,075.61	391,509,987.60
经营活动产生的现金流量净额		8,697,611.59	24,865,411.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		745,975,706.27	942,175,429.00
取得投资收益收到的现金		4,332,622.90	20,169,963.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104,230.78	133,561.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		2,335,500,248.00	
投资活动现金流入小计		3,085,912,807.95	967,478,953.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,282,719.96	731,946.20
投资支付的现金		101,576,358.33	1,300,194,590.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,900,393,559.66	55,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,003,252,637.95	1,355,926,536.20
投资活动产生的现金流量净额		-917,339,830.00	-388,447,583.13
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			18,622,118.40
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			18,622,118.40
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		5,069,444.58	6,039,665.59
支付其他与筹资活动有关的现金		12,489,893.12	10,374,150.07
筹资活动现金流出小计		17,559,337.70	16,413,815.66
筹资活动产生的现金流量净额		-17,559,337.70	2,208,302.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,693.34	653,393.60
五、现金及现金等价物净增加额		-926,212,249.45	-360,720,475.21
加：期初现金及现金等价物余额		1,096,163,837.94	1,456,884,313.15
六、期末现金及现金等价物余额		169,951,588.49	1,096,163,837.94

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	906,214,651.00				1,414,395,182.75	18,622,118.40	-13,099,832.12		215,688,541.29		-531,085,878.84	-138,005.33	1,973,352,540.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制													

下企业 合并													
其 他													
二、本 年期初 余额	906,214,651.00				1,414,395,182.75	18,622,118.40	-13,099,832.12		215,688,541.29		-531,085,878.84	-138,005.33	1,973,352,540.35
三、本 期增减 变动金 额（减 少 以 “_” 号 填 列）					934,708.42	-8,587,219.20	208,632.12				-61,427,134.82	-2,901.55	-51,699,476.63
（一） 综合收 益总额							208,632.12				-61,427,134.82	-2,901.55	-61,221,404.25
（二） 所有者 投入和 减少资 本					934,708.42	-8,587,219.20						-	9,521,927.62
1. 股东 投入的 普通股													

2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本												
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额					934,708.42	-8,587,219.20						9,521,927.62
4. 其他												
(三) 利润分 配												
1. 提取 盈余公 积												
2. 提取 一般风 险准备												
3. 对所 有 者 (或股 东) 的 分配												
4. 其他												

(四) 所有者 权益内 部结转												
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)												
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 本)												
3. 盈余 公积弥 补亏损												
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益												
5. 其他 综合收 益结转												

留存收益												
6. 其他												
（五） 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六） 其他												
四、本 年期末 余额	906,214,651.00			1,415,329,891.17	10,034,899.20	-12,891,200.00		215,688,541.29		-592,513,013.66	-140,906.88	1,921,653,063.72

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上	906,214,651.00				1,438,975,421.24	50,049,815.87	-13,665,484.39		215,688,541.29		-573,012,291.05	-134,621.66	1,924,016,400.56

年期末 余额												
加：会 计 政 策 变 更												
前 期差 错 更 正												
同 一控制 下企业 合并												
其 他												
二、本 年期初 余额	906,214,651.00			1,438,975,421.24	50,049,815.87	-13,665,484.39		215,688,541.29		-573,012,291.05	-134,621.66	1,924,016,400.56
三、本 期增减 变动金 额（减 少 以 “—”				-24,580,238.49	-31,427,697.47	565,652.27				41,926,412.21	-3,383.67	49,336,139.79

号 填 列)												
(一) 综合收 益总额						565,652.27				41,926,412.21	-3,383.67	42,488,680.81
(二) 所有者 投入和 减少资 本				-24,580,238.49	-31,427,697.47						-	6,847,458.98
1. 股东 投入的 普通股												
2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本												
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额				-24,580,238.49	-31,427,697.47							6,847,458.98
4. 其他												
(三) 利润分												

配													
1. 提取 盈余公 积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有 者 （或股 东）的 分配													
4. 其他													
（四） 所有者 权益内 部结转													
1. 资 本公积 转增资 本（或 股本）													
2. 盈 余公积 转增资 本（或													

股本)													
3. 盈 余公积 弥补亏 损													
4. 设 定受益 计划变 动额结 转留存 收益													
5. 其 他综合 收益结 转留存 收益													
6. 其 他													
(五) 专项储 备													
1. 本期 提取													
2. 本期 使用													
(六)													

其他													
四、本 年期末 余额	906,214,651.00				1,414,395,182.75	18,622,118.40	-13,099,832.12		215,688,541.29		-531,085,878.84	-138,005.33	1,973,352,540.35

法定代表人：罗漪

主管会计工作负责人：罗漪

会计机构负责人：肖旭

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年 期末余额	906,214,651.00				1,420,079,980.44	18,622,118.40	-12,891,200.00		218,080,251.61		-467,026,248.57	2,045,835,316.08
加：会计 政策变更												
前期 差错更正												
其他												
二、本年	906,214,651.00				1,420,079,980.44	18,622,118.40	-12,891,200.00		218,080,251.61		-467,026,248.57	2,045,835,316.08

期初余额												
三、本期 增减变动 金额（减 少以 “－”号 填列）					934,708.42	-8,587,219.20					-37,667,995.37	-28,146,067.75
（一）综 合收益总 额											-37,667,995.37	-37,667,995.37
（二）所 有者投入 和减少资 本					934,708.42	-8,587,219.20						9,521,927.62
1. 股东投 入的普通 股												
2. 其他权 益工具持 有者投入 资本												
3. 股份支 付计入所 有者权益 的金额					934,708.42	-8,587,219.20						9,521,927.62
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	906,214,651.00				1,421,014,688.86	10,034,899.20	-12,891,200.00		218,080,251.61		-504,694,243.94	2,017,689,248.33

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债						准 备		
一、上年 期末余额	906,214,651.00				1,444,660,218.93	50,049,815.87	-12,891,200.00		218,080,251.61	-495,839,713.99	2,010,174,391.68
加：会计 政策变更											
前期 差错更正											
其他											
二、本年 期初余额	906,214,651.00				1,444,660,218.93	50,049,815.87	-12,891,200.00		218,080,251.61	-495,839,713.99	2,010,174,391.68
三、本期 增减变动 金额（减 少以 “－”号 填列）					-24,580,238.49	-31,427,697.47				28,813,465.42	35,660,924.40
（一）综 合收益总 额										28,813,465.42	28,813,465.42
（二）所 有者投入 和减少资 本					-24,580,238.49	-31,427,697.47				-	6,847,458.98
1. 股东 投入的普											

通股												
2. 其他 权益工具 持有者投 入资本												
3. 股份 支付计入 所有者权 益的金额					-24,580,238.49	-31,427,697.47						6,847,458.98
4. 其他												
(三) 利 润分配												
1. 提取 盈余公积												
2. 提取 一般风险 准备												
3. 对所 有者(或 股东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所 有者权益 内部结转												
1. 资本公												

积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其												

他												
四、本年 期末余额	906,214,651.00				1,420,079,980.44	18,622,118.40	-12,891,200.00		218,080,251.61		-467,026,248.57	2,045,835,316.08

威创集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

威创集团股份有限公司（以下简称“威创股份”“公司”）前身系广东威创日新电子有限公司，成立于 2002 年 8 月 23 日。

2007 年 11 月 30 日，经中华人民共和国商务部批准，公司由广东威创日新电子有限公司整体变更为广东威创视讯科技股份有限公司。经中国证券监督管理委员会“证监许可[2009]1123 号”文核准，本公司首次向社会公开发行人民币普通股 5,345 万股，于 2009 年 11 月 27 日在深圳证券交易所上市，股票简称“威创股份”，股票代码“002308”。

2024 年 9 月 18 日收到深圳证券交易所下发的《关于威创集团股份有限公司股票终止上市的决定》（深证上〔2024〕765 号），并于 2024 年 9 月 27 日被深圳证券交易所决定终止上市后进入全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公司代办股份转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块挂牌转让。自 2024 年 11 月 29 日开始可在退市板块转让，股票代码“400253”。公司统一社会信用代码 9144010173974661X9，企业法人代表罗漪，注册资本人民币 90,621.4651 万元，公司注册地址为广东省广州高新技术产业开发区科珠路 233 号。

1.2 公司业务性质和主要经营活动

公司所属行业为电子视像行业和儿童教育服务行业。公司目前开展超高分辨率数字拼接墙系统业务（VW 业务）和儿童成长平台业务两项主营业务。公司从事的主要业务之一是超高分辨率数字拼接墙系统业务的研发、制造、营销和服务，同时为拼接大屏显示系统用户提供富有应用呈现价值的信息可视化解决方案；另一业务是儿童成长平台业务，主要由幼儿园服务、幼儿园商品销售和多元儿童成长场景等三方面组成。其中：幼儿园服务业务是指为幼儿园提供品牌、教学理念和课程体系；幼儿园商品销售业务是指面向幼儿园提供教材、园服、玩教具等商品的销售；多元儿童成长场景业务是指为除幼儿园之外的早教/早托机构、社区、家庭等其他对儿童成长产生关键影响的场所提供的服务业务。

1.3 本年度合并财务报表范围

公司本年度纳入合并范围的子公司共 6 户，合并范围比上年度减少 8 户，增加 2 户，详见本附注 8 “在其他主体中权益的披露”。

1.4 本财务报告的批准报出日：2025 年 4 月 29 日。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，公司持续经营能力良好，不存在导致对公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

公司以一年（12 个月）作为正常的营业周期，并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币为人民币

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	100 万元以上
重要的账龄超过 1 年的预付款项	100 万元以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	100 万元以上
账龄超过 1 年的重要预收款项	100 万元以上
账龄超过 1 年的重要其他应付款	100 万元以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占资产总额 1%以上

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由公司合并编制。

公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

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

公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.7.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，公司未保留对该金融资产的控制。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.2 金融资产的分类

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，公司将其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：

- （1）公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，公司将其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，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。公司对所有金融负债均不得进行重分类。

公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1) 初始计量

公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1) 减值项目

公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，公司按照下列方法确定其信用损失：

- （1）对于金融资产，信用损失为公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- （2）对于租赁应收款项，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- （3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- （4）对于财务担保合同，信用损失应为公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- （5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

3）信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，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。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	合并范围内应收款组合

各组合预期信用损失率

应收票据组合 1、应收账款组合 2：公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该项二组合预期不会产生信用损失。

应收票据组合 2、应收账款组合 1：账龄组合

账龄	账龄
1 年以内	1%
1-2 年	5%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	70%
5 年以上	100%

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

5) 其他应收款减值

按照 3.11.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围内应收款组合
其他应收款组合 3	直营园

各组合预期信用损失率

其他应收款组合 1：账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	1%
1-2 年	5%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	70%
5 年以上	100%

其他应收款组合 2：公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该两项组合预期不会产生信用损失。

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

合同资产的预期信用损失的计量，参照应收账款进行。

7) 长期应收款减值

对于长期应收款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

长期应收款的预期信用损失的计量，参照应收账款进行。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.8 利得和损失

公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.9 报表列示

公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

公司承担的交易性金融负债，以及公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

3.12.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见 3.11 金融工具。

3.13 应收账款

3.13.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见 3.11 金融工具。

3.14 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.11 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 其他应收款

3.15.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.16.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

3.16.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品中的模具采用五五摊销法，其他低值易耗品采用在领用时一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.18 合同成本

3.18.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.18.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.18.3 与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 持有待售资产

3.19.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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。

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

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 持有待售资产（续）

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.19.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3.20 长期应收款

3.20.1 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

“详见 3.11 金融工具”。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 长期股权投资

3.21.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.21.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.21.3 后续计量及损益确认方法

3.21.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.21.3.2 权益法后续计量

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 长期股权投资（续）

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.21.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.21.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 长期股权投资（续）

3.21.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.21.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.22 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。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公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

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

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
建筑物	5-20	10	4.5-18
土地使用权	50	-	2

3.23 固定资产

3.23.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3.23.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	5-20	10	4.5-18
专用设备	平均年限法	5	10	18
运输工具	平均年限法	5	10	18
其他设备	平均年限法	5	10	18

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。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。

3.25 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.26 无形资产

3.26.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 无形资产（续）

3.26.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.27 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.28 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
修缮工程/装饰费用等	平均年限法	3-5 年

3.29 合同负债

3.29.1 合同负债的确认方法

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负债。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 职工薪酬

3.30.1 短期薪酬

在职工为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。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.30.2 离职后福利

3.30.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.30.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.30.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.30.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.31 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 股份支付及权益工具

3.32.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.32.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定；

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

3.32.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

3.32.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.33 收入

3.33.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.33.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 收入（续）

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 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。
- 3) 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。
- 4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

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

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

公司应付客户（或向客户购买公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

3.33.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

公司业务类型包括：超高分辨率数字拼接墙系统，儿童成长平台销售教材及教辅用品、托管费、咨询服务费等，各业务类型具体收入确认和计量政策如下：

- （1）超高分辨率数字拼接墙系统、儿童成长平台销售教材及教辅用品

公司以客户货物签收完成时点确认收入。

- （2）托管费、咨询服务费

公司按照投入法确定提供服务的履约进度，按履约进度确认收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 政府补助

3.34.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.34.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.34.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.34.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.34.5 政府补助退回的处理

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

3.34.6 政策性优惠贷款贴息的处理

3.34.6.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.34.6.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入

当期损益或冲减相关成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但公司能够控制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的, 不予确认。

公司在同时满足下列条件时, 将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- ①公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- ②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

3.36 租赁

3.36.1 租赁的识别

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, 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, 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, 公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.36.2 公司作为承租人的会计处理方法

3.36.2.1 初始确认

公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 租赁（续）

3.36.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：

- 1) 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；
- 2) 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，公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.36.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，公司选择不确认使用权资产和租赁负债。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.36.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 租赁（续）

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.36.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 租赁（续）

3.36.3 公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.36.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

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

公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3.36.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

3.36.4 转租赁

公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 租赁（续）

3.36.5 售后租回

公司按照“3.33 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。

3.36.5.1 公司作为承租人

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“3.10 金融工具”。

3.36.5.2 公司作为出租人

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“3.36.3 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“3.11 金融工具”。

3.37 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.38 重要会计政策、会计估计的变更

3.38.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	递延所得税资产、递延所得税负债	无重大影响

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布实施《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，自 2023 年 1 月 1 日起施行；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

3.38.2 重要会计估计变更

无。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、3%、0%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
土地使用税	土地面积	6 元/平方米
房产税	房产原值的 70%、租金收入	1.20%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
威创集团股份有限公司	15%
威创视讯科技（香港）有限公司	16.5%
北京世纪好德教育科技有限公司	25%
北京红缨时代教育科技有限公司	25%
北京金色摇篮教育科技有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

4 税项

4.2 税收优惠

4.2.1 所得税优惠

2023 年 12 月 28 日，公司母公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202344010028，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，在此期间按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

公司之子公司威创视讯科技（香港）有限公司根据香港最新税收优惠政策，利润在 200 万港元以内的部分，按照 8.25% 的税率进行征收，超过 200 万港元部分的利润，按照 16.5% 的税率全额征收。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

4.2.2 增值税优惠

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号），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），报告期内，公司销售自行开发生产的软件产品，经主管税务部门审核后，实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

根据《财政部、税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》财税〔2021〕10 号第二条规定，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。公司之原子公司北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司、北京世纪好德教育科技有限公司享受该项优惠政策。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,313.21	50,804.21
银行存款	295,582,026.81	1,317,504,083.89
其他货币资金	2,247,373.33	3,446,721.27
存放财务公司存款	-	-
合计	297,881,713.35	1,321,001,609.37
其中：存放在境外的款项总额	-	6,268,364.19

其他说明：货币资金期末余额较期初减少 77.45%，主要是本期发生大额资金占用所致。

5.1.1 其他货币资金合计金额 2,247,373.33 元为保函保证金。

5.1.2 货币资金受限情况详见 5.18。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	2,700,000.00
商业承兑汇票	-	1,718,026.20
合计	100,000.00	4,418,026.20

其他说明：应收票据期末余额较期初减少 97.74%，主要是票据背书转让所致。

5.2.2 期末公司无已质押的应收票据。

5.2.3 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.2.4 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备	385,815.04	100.00	285,815.04	74.08	100,000.00
其中：					
银行承兑汇票	100,000.00	25.92	-	-	100,000.00
商业承兑汇票	285,815.04	74.08	285,815.04	100.00	-
合计	385,815.04	100.00	285,815.04	74.08	100,000.00

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据（续）

5.2.4 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备	4,435,380.00	100.00	17,353.80	0.39	4,418,026.20
其中：					
银行承兑汇票	2,700,000.00	60.87	-	-	2,700,000.00
商业承兑汇票	1,735,380.00	39.13	17,353.80	1.00	1,718,026.20
合计	4,435,380.00	100.00	17,353.80	0.39	4,418,026.20

公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票（账龄组合）

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
1 年以内	-	-	1.00%
1-2 年	-	-	5.00%
2-3 年	-	-	30.00%
3-4 年	-	-	50.00%
4-5 年	-	-	70.00%
5 年以上	285,815.04	285,815.04	100.00%
合计	285,815.04	285,815.04	100.00%

其他说明：上述票据延续应收账款账龄计提坏账。

5.2.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	-	-	-	-
组合计提	17,353.80	268,461.24	-	-	285,815.04
其中：					
商业承兑汇票	17,353.80	268,461.24	-	-	268,461.24
合计	17,353.80	268,461.24	-	-	285,815.04

5.2.6 公司本期无实际核销的应收票据。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	75,030,689.82	99,918,649.50
1 至 2 年	23,687,314.70	19,228,435.87
2 至 3 年	11,680,763.08	4,529,592.83
3 至 4 年	1,570,784.23	8,989,206.46
4 至 5 年	2,226,561.35	14,537,739.10
5 年以上	38,253,253.45	24,802,127.35
小计	152,449,366.63	172,005,751.11
减：坏账准备	46,701,140.07	42,792,634.09
合计	105,748,226.56	129,213,117.02

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	700,000.00	0.46	700,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	151,749,366.63	99.54	46,001,140.07	30.31	105,748,226.56
其中：					
账龄组合	151,749,366.63	99.54	46,001,140.07	30.31	105,748,226.56
合计	152,449,366.63	100.00	46,701,140.07	30.63	105,748,226.56

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	172,005,751.11	100.00	42,792,634.09	24.88	129,213,117.02
其中：					
账龄组合	172,005,751.11	100.00	42,792,634.09	24.88	129,213,117.02
合计	172,005,751.11	100.00	42,792,634.09	24.88	129,213,117.02

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
单位 1	700,000.00	7,000.00	700,000.00	700,000.00	预计难以收回款项
合计	700,000.00	7,000.00	700,000.00	700,000.00	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	75,030,689.82	750,306.89	1.00
1 至 2 年	22,987,314.70	1,149,365.74	5.00
2 至 3 年	11,680,763.08	3,504,228.92	30.00
3 至 4 年	1,570,784.23	785,392.12	50.00
4 至 5 年	2,226,561.35	1,558,592.95	70.00
5 年以上	38,253,253.45	38,253,253.45	100.00
合计	151,749,366.63	46,001,140.07	30.31

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他（+）	
单项计提	-	700,000.00	-	-	-	700,000.00
账龄组合	42,792,634.09	3,709,267.81	1,127,052.62	197,682.56	823,973.35	46,001,140.07
合计	42,792,634.09	4,409,267.81	1,127,052.62	197,682.56	823,973.35	46,701,140.07

本期无重要的坏账准备收回或转回。

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	197,682.56

本期无重要的应收账款核销。

5.3.5 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	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 1	20,638,101.83	13.54	20,638,101.83
单位 2	14,390,000.00	9.44	14,390,000.00
单位 3	12,862,978.86	8.44	128,629.79
单位 4	11,682,556.81	7.66	1,432,679.64
单位 5	4,900,000.00	3.21	49,000.00
合计	64,473,637.50	42.29	36,638,411.26

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资列示

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	-	13,259,787.50

其他说明：应收款项融资期末余额较期初减少 100.00%，主要是期末票据已背书终止确认所致。

5.4.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,273,223.26	-
合计	10,273,223.26	-

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,276,661.40	97.40	5,718,619.58	90.56
1~2 年	87,626.44	2.60	429,558.41	6.80
2~3 年	-	-	132,608.39	2.10
3 年以上	-	-	33,940.33	0.54
合计	3,364,287.84	100.00	6,314,726.71	100.00

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	金额	比例（%）	未结算原因
单位 1	非关联方	2,000,000.00	59.45	业务未完结
单位 2	非关联方	584,793.78	17.38	业务未完结
单位 3	非关联方	293,400.00	8.72	业务未完结
单位 4	非关联方	224,739.03	6.68	业务未完结
单位 5	非关联方	176,000.00	5.23	业务未完结
合计		3,278,932.81	97.46	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,515,954,242.50	30,025,863.65
合计	1,515,954,242.50	30,025,863.65

其他说明：其他应收款期末余额较期初增加 4,948.83%，主要是本期发生大额资金占用所致。详细请参见本财务报表附注之“5.6.2.6”之“其他说明”。

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,504,849,913.43	14,693,787.76
1 至 2 年	5,942,844.75	72,565,734.82
2 至 3 年	67,334,638.91	7,930,836.20
3 至 4 年	3,917,502.20	563,452.69
4 至 5 年	50,018.60	50.00
5 年以上	-	552,269.35
小计	1,582,094,917.89	96,306,130.82
减：坏账准备	66,140,675.39	66,280,267.17
合计	1,515,954,242.50	30,025,863.65

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,503,210,752.00	5,152,000.00
押金及保证金	10,566,585.11	16,835,351.03
员工业务借款	1,295,684.27	2,429,747.14
股权转让款	66,945,022.91	71,734,271.31
其他	76,873.60	154,761.34
小计	1,582,094,917.89	96,306,130.82
减：坏账准备	66,140,675.39	66,280,267.17
合计	1,515,954,242.50	30,025,863.65

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

5.6.2 其他应收款（续）

5.6.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,570,155,774.91	99.25	63,717,872.62	4.06	1,506,437,902.29
按组合计提坏账准备	11,939,142.98	0.75	2,422,802.77	20.29	9,516,340.21
其中：					
账龄组合	11,939,142.98	0.75	2,422,802.77	20.29	9,516,340.21
合计	1,582,094,917.89	100.00	66,140,675.39	4.18	1,515,954,242.50

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	67,344,606.91	69.93	63,868,887.34	94.84	3,475,719.57
按组合计提坏账准备	28,961,523.91	30.07	2,411,379.83	8.33	26,550,144.08
其中：					
账龄组合	23,811,523.91	24.72	2,411,379.83	10.13	21,400,144.08
直营园	5,150,000.00	5.35	-	-	5,150,000.00
合计	96,306,130.82	100.00	66,280,267.17	68.82	30,025,863.65

按单项计提坏账准备 名称	期末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例		
刘可夫/回声	66,945,022.91	63,715,872.62	95.18%		预计仅能收回部分款项
深圳博海产业运营集团有限公司	1,326,899,752.00	-	注 1		无法判断
志盈实业发展有限公司	160,000,000.00	-	注 1		无法判断
深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	-	注 1		无法判断
广州珍玉贸易有限公司	6,309,000.00	-	注 1		无法判断
北京中鼎同鑫会计服务有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00%		预计难以收回
合计	1,570,155,774.91	63,717,872.62			

注 1：深圳博海产业运营集团有限公司、志盈实业发展有限公司、深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）、广州珍玉贸易有限公司的款项说明见本财务报表附注“16.2 其他重要事项”所述。

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,641,161.43	16,411.61	1.00
1 至 2 年	5,942,844.75	297,142.24	5.00
2 至 3 年	389,616.00	116,884.80	30.00

3 至 4 年	3,917,502.20	1,958,751.10	50.00
4 至 5 年	48,018.60	33,613.02	70.00
合计	<u>11,939,142.98</u>	<u>2,422,802.77</u>	<u>20.29</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

5.6.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,411,379.83	-	63,868,887.34	66,280,267.17
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第三阶段	-1,000.00	-	1,000.00	-
本期计提	1,121,263.18	-	247,569.28	1,368,832.46
本期转回	229.77	-	-	229.77
其他变动（+）	-1,108,610.47	-	-399,584.00	-1,508,194.47
2023 年 12 月 31 日余额	2,422,802.77	-	63,717,872.62	66,140,675.39

5.6.2.5 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他（+）	
单项计提	63,868,887.34	248,569.28	-	-	-399,584.00	63,717,872.62
账龄组合	2,411,379.83	1,120,263.18	229.77	-	-1,108,610.47	2,422,802.77
合计	66,280,267.17	1,368,832.46	229.77	-	-1,508,194.47	66,140,675.39

其他说明：其他变动是合并范围变动而减少的坏账金额。

5.6.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳博海产业运营集团有限公司	往来款	1,326,899,752.00	1 年以内	83.87	-
志盈实业发展有限公司	往来款	160,000,000.00	1 年以内	10.11	-
刘可夫/回声	股权转让款	66,945,022.91	2-3 年	4.23	63,715,872.62
深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）	往来款	10,000,000.00	1 年以内	0.63	-
江阴市晟地工程建设有限公司	押金及保证金	5,500,000.00	1-2 年	0.35	275,000.00
合计		1,569,344,774.91		99.19	63,990,872.62

其他说明：深圳博海产业运营集团有限公司、志盈实业发展有限公司、深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）、广州珍玉贸易有限公司的款项说明见本财务报表附注“16.2 其他重要事项”所述。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,880,630.27	3,824,401.67	28,056,228.60
产成品	16,540,993.39	4,439,190.14	12,101,803.25
自制半成品	15,881,189.93	5,018,741.23	10,862,448.70
委托加工物资	2,642,907.91	-	2,642,907.91
合计	66,945,721.50	13,282,333.04	53,663,388.46

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,990,227.31	4,635,237.68	47,354,989.63
产成品	56,205,688.19	11,156,941.22	45,048,746.97
自制半成品	20,779,048.52	6,217,007.41	14,562,041.11
委托加工物资	9,611,328.04	-	9,611,328.04
合计	138,586,292.06	22,009,186.31	116,577,105.75

其他说明：存货期末余额较期初减少 53.97%，主要是本期处置幼教业务合并范围变动所致。

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	转回或转销	其他		
原材料	4,635,237.68	1,469,254.22	2,280,090.23	-		3,824,401.67
产成品	11,156,941.22	188,386.66	1,450,390.60	5,455,747.14		4,439,190.14
自制半成品	6,217,007.41	777,305.15	1,975,571.33	-		5,018,741.23
委托加工物资	-	-	-	-		-
合计	22,009,186.31	2,434,946.03	5,706,052.16	5,455,747.14		13,282,333.04

5.8 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
结构性存款	-	400,000,000.00
待摊费用	313,871.43	943,277.72
留抵税金	11,064,561.32	10,651,613.12
合计	11,378,432.75	411,594,890.84

其他说明：其他流动资产期末余额较期初减少 97.24%，主要是结构性存款减少所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	账面价值
		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	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他			
1.合营企业											
无											
2.联营企业											
威创聚能投金色木											
棉（深圳）股权投	25,365,080.20	-	-	-	-	-	-	-	25,365,080.20	25,365,080.20	-
资基金(有限合伙)											
上海必加教育科技	13,319,824.18	-	13,235,194.74	-84,629.44	-	-	-	-	-	-	-
有限公司											
北京睿艺创联教育	1,701,319.96	-	1,701,319.96	-	-	-	-	-	-	-	-
科技有限公司											
萌诺母婴健康科	15,596,400.06	-	-	-364,122.06	-	-	11,552,278.00	-	15,232,278.00	11,552,278.00	3,680,000.00
技（杭州）有限公											
司											
广东阳光视界教	24,732,605.23	-	-	-	-	-	-	-	24,732,605.23	24,732,605.23	-
育科技有限公司											
北京凯瑞联盟教	231,310,833.9	-	-	-	-	-	-	-	231,310,833.99	231,310,833.99	-
育科技有限公司	9										

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资（续）

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	账面价值
		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	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值准备	其他			
北京可儿教育 科技有限公司	72,005,865.30	-	-	1,181,617.04	-	-	-	-	73,187,482.34	67,295,352.93	5,892,129.41
威创软件南京 有限公司	522,775.74	-	-	113,037.67	-	-	-	-	635,813.41		635,813.41
内蒙古鼎奇幼 教科教有限公 司	17,710,104.76	-	-	-2,839,132.56	-	-	-	-	14,870,972.20	13,302,955.13	1,568,017.07
小计	402,264,809.42	-	14,936,514.70	-1,993,229.35	-	-	11,552,278.00	-	385,335,065.37	373,559,105.48	11,775,959.89
合计	402,264,809.42	-	14,936,514.70	-1,993,229.35	-	-	11,552,278.00	-	385,335,065.37	373,559,105.48	11,775,959.89

其他说明：

（1）威创聚能投金色木棉（深圳）股权投资基金（有限合伙）

系以深圳市前海聚能投资资产管理有限公司为普通合伙人，公司与深圳市金色木棉投资管理有限公司为有限合伙人，共同出资人民币 5,360 万元设立，其中深圳市前海聚能投资资产管理有限公司认缴 30 万元，公司认缴 2,665 万元，深圳市金色木棉投资管理有限公司认缴 2,665 万元，用于对外进行股权投资。

2019 年公司对威创聚能投金色木棉（深圳）股权投资基金（有限合伙）投资的广州市贝聊信息科技有限公司进行减值测试评估，依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字【2020】第 01-130 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 25,365,080.20 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资（续）

其他说明：（续）

（2）上海必加教育科技有限公司

2017 年 7 月公司以人民币 1450 万元出资，取得上海必加教育科技有限公司 13.18% 股权；2017 年 10 月以人民币 550 万元取得标的公司增资后的 5% 股权。累计出资 2000 万元，持股比例为 18.18%。2017 年 12 月增资 7.0362 万元，增资后持股比例变为 16%。2018 年 9 月其他股东增资后，持股比例变更为 14.72%。公司派有董事，采用长期股权投资权益法核算。

2022 年公司对上海必加教育科技有限公司进行减值测试评估，依据格律（上海）资产评估有限公司出具的格律沪评报字（2022）96 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 12,966,284.49 元。2023 年公司转让北京世纪好德教育科技有限公司股权，期末不再持有上海必加教育科技有限公司的股权。

（3）北京睿艺创联教育科技有限公司

2017 年 8 月公司出资 300 万元，持有北京睿艺创联教育科技有限公司 10% 股权。2018 年增资 1,294,461.00 元，增资后持股比例仍为 10%。公司派有董事，采用长期股权投资权益法核算。

2022 年公司对北京睿艺创联教育科技有限公司进行减值测试评估，依据北京正联资产评估有限公司出具的正联评字【2022】第 R2-518 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 1,701,319.96 元。2023 年公司转让北京世纪好德教育科技有限公司股权，期末不再持有北京睿艺创联教育科技有限公司的股权。

（4）萌诺母婴健康科技（杭州）有限公司

原名杭州和雅母婴健康管理有限公司，2021 年 6 月更名为萌诺母婴健康科技（杭州）有限公司。2017 年初始投资 600 万元计入可供出售金融资产；2019 年追加投资 1400 万元，持股比例提高到 17.70%，公司派有董事，2019 年开始按长期股权投资权益法核算。

2023 年公司对萌诺母婴健康科技（杭州）有限公司进行减值测试评估，依据中联资产评估集团（浙江）有限公司的浙联评报字（2024）120 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 11,552,278.00 元。

（5）广州阳光视界教育科技有限公司

2018 年 11 月公司以人民币 2500 万元出资，取得广东阳光视界教育科技有限公司 6.67% 股权。公司派有董事，采用长期股权投资权益法核算。

2019 年公司对广州阳光视界教育科技有限公司进行减值测试评估，依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字【2020】第 01-129 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 24,732,605.23 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资（续）

其他说明：（续）

（6）北京凯瑞联盟教育科技有限公司

2018 年公司以人民币出资 19,000 万元投资北京凯瑞联盟教育科技有限公司，按实际出资计算持股比例为 25.33%。2019 年追加投资人民币 7,250 万元，持股比例提高到 35%。2020 年 4 月，标的公司原股东王林和曹青增加投资，对应增加注册资本 35.5 万元。增资后公司持股比例变更为 33.80%，采用长期股权投资权益法核算。

2021 年 7 月 24 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》，对学科类培训进行严格限制，对标的公司经营产生重大不利影响。公司对标的公司进行减值测试评估，依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字【2022】第 01-326 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 231,310,833.99 元。

（7）北京可儿教育科技有限公司

2021 年 2 月，公司与刘可夫、回声签订《协议书》，对 2019 年签订的转让北京可儿教育科技有限公司的《股权转让协议》进行了变更，公司向刘可夫、回声转让持有的标的公司 48%的股权，股权转让价款由 30,338.20 万元变更为 18,150.00 万元，转让后公司持有剩余 22%股权。

2021 年 2 月公司向交易对方转让控制权，长期股权投资采用权益法核算。

2021 年公司对长期股权投资进行减值测试评估，依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字【2022】第 01-324 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 67,295,352.93 元。

（8）威创软件南京有限公司

2021 年 4 月，公司与马冰签订《股权转让协议》，同意转让公司持有的威创软件南京有限公司 50%的股权，转让后公司剩余持股比例为 25%。

2021 年 4 月公司转让控制权，长期股权投资核算由成本法转为权益法。

（9）内蒙古鼎奇幼教科教有限公司

2021 年 3 月，公司与翟乾宇等签订了《补充协议》，对 2017 年《关于购买内蒙鼎奇幼教科教有限公司股权之收购协议》进行了变更，公司向鼎奇幼教原股东转让公司持有的内蒙古鼎奇幼教科教有限公司 30%的股权，转让后公司剩余持股比例 40%。

2021 年 6 月公司转让控制权，长期股权投资核算由成本法转为权益法。

2021 年公司对长期股权投资进行减值测试评估，依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字【2022】第 01-325 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 13,302,955.13 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 其他权益工具投资

5.10.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
北京幼海天行会展服务有限公司	-	368,195.00
美国奥特学校	-	-
合计	-	368,195.00

5.10.2 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京幼海天行会展服务有限公司	-	-	-	-	非交易、长期持有	
美国奥特学校	-	-	-	-	非交易、长期持有	
合计	-	-	-	-		

其他说明：公司本期转让北京红缨时代教育科技有限公司 100%股权，期末不再持有北京幼海天行会展服务有限公司权益工具投资。

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,761,704.79	9,562,894.80
固定资产清理	-	-
合计	6,761,704.79	9,562,894.80

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,411,256.87	16,338,760.64	3,009,984.57	20,888,896.38	41,648,898.46
2.本期增加金额	-	441,353.70	-	1,381,883.26	1,823,236.96
(1) 购置	-	441,353.70	-	1,381,883.26	1,823,236.96
3.本期减少金额	804,700.75	1,181,065.00	1,760,670.31	6,471,520.19	10,217,956.25
(1) 处置或报废	-	1,181,065.00	6,380.00	2,466,191.53	3,653,636.53
(2) 合并范围变动	804,700.75	-	1,754,290.31	4,005,328.66	6,564,319.72
4.期末余额	606,556.12	15,599,049.34	1,249,314.26	15,799,259.45	33,254,179.17
二、累计折旧					
1.期初余额	236,112.43	14,143,354.06	985,071.54	16,721,465.63	32,086,003.66
2.本期增加金额	65,051.04	317,552.99	408,457.00	1,257,702.38	2,048,763.41
(1) 计提	65,051.04	317,552.99	408,457.00	1,257,702.38	2,048,763.41
3.本期减少金额	189,292.14	1,051,965.64	800,084.62	5,600,950.29	7,642,292.69
(1) 处置或报废	-	1,051,965.64	6,380.00	2,190,755.73	3,249,101.37
(2) 合并范围变动	189,292.14	-	793,704.62	3,410,194.56	4,393,191.32
4.期末余额	111,871.33	13,408,941.41	593,443.92	12,378,217.72	26,492,474.38
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	494,684.79	2,190,107.93	655,870.34	3,421,041.73	6,761,704.79
2.期初账面价值	1,175,144.44	2,195,406.58	2,024,913.03	4,167,430.75	9,562,894.80

5.11.3 公司通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	494,684.79

5.11.4 公司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
霍尔果斯亚欧路琦瑞大厦 936 号	494,684.79	房地产开发公司原因，暂时无法办理房产证

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1.期初余额	146,665,262.49	146,665,262.49
2.本期增加金额	843,411.11	843,411.11
(1) 新增租赁	843,411.11	843,411.11
3.本期减少金额	20,038,543.91	20,038,543.91
(1) 处置	3,248,084.27	3,248,084.27
(2) 合同变更	13,294,450.26	13,294,450.26
(3) 合并范围变动	3,496,009.38	3,496,009.38
4.期末余额	127,470,129.69	127,470,129.69
二、累计折旧		
1.期初余额	30,170,984.21	30,170,984.21
2.本期增加金额	14,610,250.87	14,610,250.87
(1) 计提	14,610,250.87	14,610,250.87
3.本期减少金额	8,033,076.29	8,033,076.29
(1) 处置	3,248,084.33	3,248,084.33
(2) 合同变更	3,584,234.74	3,584,234.74
(3) 合并范围变动	1,200,757.22	1,200,757.22
4.期末余额	36,748,158.79	36,748,158.79
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	90,721,970.90	90,721,970.90
2.期初账面价值	116,494,278.28	116,494,278.28

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

项目	软件	著作权，注册商标， 域名及网站	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	29,662,064.65	93,493,476.42	123,155,541.07
2. 本期增加金额	159,292.04	-	159,292.04
(1) 购置	159,292.04	-	159,292.04
(2) 内部研发	-	-	-
3. 本期减少金额	6,117,487.53	93,493,476.42	99,610,963.95
(1) 处置	5,841,407.11	-	5,841,407.11
(2) 合并范围变动	276,080.42	93,493,476.42	93,769,556.84
4. 期末余额	23,703,869.16	-	23,703,869.16
二、累计摊销			
1. 期初余额	29,492,875.48	67,825,496.49	97,318,371.97
2. 本期增加金额	70,942.86	7,779,068.62	7,850,011.48
(1) 计提	70,942.86	7,779,068.62	7,850,011.48
3. 本期减少金额	6,041,807.58	75,604,565.11	81,646,372.69
(1) 处置	5,841,407.11	-	5,841,407.11
(2) 合并范围变动	200,400.47	75,604,565.11	75,804,965.58
4. 期末余额	23,522,010.76	-	23,522,010.76
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	181,858.40	-	181,858.40
2. 期初账面价值	169,189.17	25,667,979.93	25,837,169.10

其他说明：无形资产期末余额较期初减少 99.30%，主要是本期处置幼教业务，合并范围变动所致。

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

5.13.2 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 商誉

5.14.1 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京红缨时代教育科技有限公司	508,403,341.68	-	508,403,341.68	-
北京金色摇篮教育科技有限公司	753,911,987.30	-	753,911,987.30	-
大连金色摇篮教育咨询有限公司	5,010,000.00	-	5,010,000.00	-
合计	1,267,325,328.98	-	1,267,325,328.98	-

5.14.2 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京红缨时代教育科技有限公司	450,745,400.00	-	450,745,400.00	-
北京金色摇篮教育科技有限公司	707,907,741.49	-	707,907,741.49	-
大连金色摇篮教育咨询有限公司	4,704,286.24	-	4,704,286.24	-
合计	1,163,357,427.73	-	1,163,357,427.73	-

其他说明：2023 年 10 月，公司将持有的北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司（含其控制的大连金色摇篮教育咨询有限公司）的 100%股权转让给江苏宝力重工科技有限公司。

5.15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	合并范围变动	期末余额
修缮工程	299,746.44	-	187,341.60	112,404.84	-
学校宿舍楼长期使用权	1,483,843.05	-	337,237.20	1,146,605.85	-
管理系统	-	15,199.15		15,199.15	-
合计	1,783,589.49	15,199.15	524,578.80	1,274,209.84	-

其他说明：长期待摊费用期末余额较期初减少 100.00%，主要是本期处置幼教业务合并范围变动所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	125,678,309.35	18,846,970.41	130,364,701.11	20,269,060.29
租赁负债税会差异	99,678,783.48	14,951,817.52	-	-
预计负债	1,281,299.14	192,194.87	1,555,776.48	233,366.47
使用权资产	-	-	7,945,860.44	1,193,553.13
合计	226,638,391.97	33,990,982.80	139,866,338.03	21,695,979.89

5.16.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	-	-	23,311,169.32	5,827,792.33
使用权资产税会差异	90,721,970.90	13,608,295.64	-	-
合计	90,721,970.90	13,608,295.64	23,311,169.32	5,827,792.33

5.16.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-13,608,295.64	20,382,687.16	-	21,695,979.89
递延所得税负债	-13,608,295.64	-	-	5,827,792.33

5.16.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	374,290,759.67	666,420.00
可抵扣亏损	1,471,969,641.20	283,710,794.72
合计	1,846,260,400.87	284,377,214.72

5.16.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	-	15,128,829.26	
2024 年	7,423,680.88	12,359,388.41	
2025 年	7,542,845.04	10,544,871.59	
2026 年	9,091.13	1,370,199.95	
2027 年	12,599,270.55	22,589,667.77	
2028 年	13,507.75	-	
2031 年	208,963,118.98	208,963,118.98	
2032 年	8,357,614.63	12,754,718.76	
2033 年	1,227,060,512.24	-	
合计	1,471,969,641.20	283,710,794.72	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公司下属子公司 设立的民办非企 业	-	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合计	-	-		1,000,000.00	-	1,000,000.00

公司下属子公司设立的民办非企业明细如下表：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大连市甘井子区新华绿洲金色摇篮幼儿园	500,000.00	-	500,000.00	-
大连市甘井子区泉水金色摇篮幼儿园	500,000.00	-	500,000.00	-
合计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-

5.18 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面 余额	账面 价值		
货币资金	125,240,932.99	125,240,932.99	冻结及保证金	诉讼冻结 122,993,559.66 元； 保证金 2,247,373.33 元
合计	125,240,932.99	125,240,932.99		

项目	期初		受限类型	受限情况
	账面 余额	账面 价值		
货币资金	58,447,384.33	58,447,384.33	冻结、保证金 和久悬账户	诉讼冻结 55,000,000.00 元； 保证金 3,446,721.27 元； 久悬账户 663.06 元
其他流动资产	200,000,000.00	200,000,000.00	不能提前赎回	结构性存款 200,000,000.00 元
合计	258,447,384.33	258,447,384.33		

5.19 应付账款

5.19.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,220,228.26	51,086,665.46
1-2 年	3,619,104.87	4,896,280.29
2-3 年	397,595.62	1,451,351.73
3-4 年	382,718.65	124,698.09
4-5 年	10,631.35	102,757.01
5 年以上	212,753.00	1,014,636.79
合 计	26,843,031.75	58,676,389.37

其他说明：应付账款期末余额较期初减少 54.25%，主要是视讯业务业绩下降采购减少，本期处置幼教业务合并范围变动所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 应付账款(续)

5.19.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	2,077,016.25	业务未完结
供应商 2	1,618,000.00	业务未完结
合 计	3,695,016.25	

5.20 预收款项

5.20.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,018.35	371,527.94
合 计	2,018.35	371,527.94

5.21 合同负债

5.21.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,883,197.31	35,797,376.09
1-2 年	1,022,894.78	9,057,942.80
2-3 年	1,021,987.69	5,927,585.41
3-4 年	1,165,895.16	1,971,776.85
4-5 年	78,762.83	553,329.67
5 年以上	349,711.07	510,752.20
合 计	12,522,448.84	53,818,763.02

其他说明：合同负债期末余额较期初减少 76.73%，主要是本期处置幼教业务合并范围变动所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,247,080.07	151,992,162.32	165,267,001.80	17,972,240.59
二、离职后福利-设定提存计划	476,757.59	13,142,429.75	13,619,187.34	-
三、辞退福利	10,157,365.61	38,233,913.14	36,949,264.75	11,442,014.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	41,881,203.27	203,368,505.21	215,835,453.89	29,414,254.59

5.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一.工资、奖金、津贴和补贴	30,239,725.42	132,019,332.92	144,582,769.75	17,676,288.59
二.职工福利费	-	2,251,114.56	2,251,114.56	-
三.社会保险费	285,266.87	7,150,655.56	7,435,922.43	-
其中：1.医疗保险费	274,946.87	6,825,115.44	7,100,062.31	-
2. 工 伤 保险费	10,320.00	304,534.30	314,854.30	-
3. 生 育 保险费	-	21,005.82	21,005.82	-
4.残疾人 就业保障金	-	-	-	-
四.住房公积金	344,164.60	9,492,820.92	9,836,985.52	-
五.工会经费和职工 教育经费	377,923.18	1,078,238.36	1,160,209.54	295,952.00
六.短期带薪缺勤	-	-	-	-
七.短期利润分享计 划	-	-	-	-
合计	31,247,080.07	151,992,162.32	165,267,001.80	17,972,240.59

5.22.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	462,462.52	12,592,521.55	13,054,984.07	-
2.失业保险费	14,295.07	549,908.20	564,203.27	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	476,757.59	13,142,429.75	13,619,187.34	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,940,283.92	2,015,729.79
企业所得税	-	19,310.71
代扣代缴个人所得税	317,067.42	497,839.21
城市维护建设税	125,330.03	256,108.31
教育费附加	89,521.45	182,934.53
印花税	71,738.29	45,566.95
合计	2,543,941.11	3,017,489.50

5.24 其他应付款

5.24.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	14,479,515.41	62,055,680.27
合计	14,479,515.41	62,055,680.27

其他说明：其他应付款期末余额较期初减少 76.67%，主要是本期处置幼教业务合并范围变动和限制性股票解锁所致。

5.24.2 其他应付款

5.24.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	754,300.00	867,600.00
保证金	99,122.00	13,408,502.00
往来款	4,529,936.21	4,935,969.43
加盟费	-	20,198,018.44
员工持股计划	8,587,219.20	18,622,118.40
其他	508,938.00	4,023,472.00
合计	14,479,515.41	62,055,680.27

5.24.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
员工持股计划	8,587,219.20	待完结退回

5.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	9,840,161.47	12,024,453.89
合计	9,840,161.47	12,024,453.89

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 其他流动负债

5.26.1 其他流动负债分类列示:

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	9,496,116.21	14,364,074.70
合 计	9,496,116.21	14,364,074.70

5.27 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	89,838,622.01	111,759,821.22
合 计	89,838,622.01	111,759,821.22

5.28 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,281,299.14	1,555,776.48	
合 计	1,281,299.14	1,555,776.48	

5.29 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本	906,214,651.00	-	-	906,214,651.00
合 计	906,214,651.00	-	-	906,214,651.00

5.30 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本/股本溢价	1,391,458,089.34	7,782,167.40	-	1,399,240,256.74
其他资本公积	22,937,093.41	934,708.42	7,782,167.40	16,089,634.43
合 计	1,414,395,182.75	8,716,875.82	7,782,167.40	1,415,329,891.17

其他说明:

1、本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 934,708.42 元。

2、报告期内因解禁部分限制性股票将已计入其他资本公积的 7,782,167.40 元调整至资本公积-股本溢价。

5.31 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	18,622,118.40	-	8,587,219.20	10,034,899.20
合 计	18,622,118.40	-	8,587,219.20	10,034,899.20

其他说明: 报告期内因解禁部分限制性股票, 库存股减少 8,587,219.20 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税费 用	税后归属于 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	-12,891,200.00	-	-	-	-	-	-	-12,891,200.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-12,891,200.00	-	-	-	-	-	-	-12,891,200.00
4. 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	-208,632.12	93,079.65	-115,552.47	-	-	208,632.12	-	-
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	-208,632.12	93,079.65	-115,552.47	-	-	208,632.12	-	-
三、其他综合收益合计	-13,099,832.12	93,079.65	-115,552.47	-	-	208,632.12	-	-12,891,200.00

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	215,688,541.29	-	-	215,688,541.29
合计	215,688,541.29	-	-	215,688,541.29

5.34 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-531,085,878.84	-573,012,291.05
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-531,085,878.84	-573,012,291.05
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-61,427,134.82	41,926,412.21
其他综合收益结转留存收益	-	-
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-592,513,013.66	-531,085,878.84

5.35 营业收入和营业成本

5.35.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	440,399,230.63	220,679,842.18	509,570,805.31	286,236,467.27
其他业务	6,840,734.19	3,133,737.29	4,964,062.47	4,464,430.27
合计	447,239,964.82	223,813,579.47	514,534,867.78	290,700,897.54

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 营业收入和营业成本（续）

5.35.2 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	447,239,964.82		514,534,867.78	
营业收入扣除项目合计金额	6,840,734.19	租赁收入、销售材料收入等	4,964,062.47	租赁收入、销售材料收入等
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	1.53		0.96	
一、与主营业务无关的业务收入				
租赁收入	3,269,840.04		2,504,946.40	
销售材料收入	2,905,813.66		2,350,672.33	
其他	665,080.49		108,443.74	
与主营业务无关的业务收入小计	6,840,734.19		4,964,062.47	
二、不具备商业实质的收入				
无	-		-	
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
无	-		-	
营业收入扣除后金额	440,399,230.63		509,570,805.31	

5.35.3 合同产生的收入的情况

合同分类	超高分辨率数字 拼接墙系统		儿童成长平台		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
超高分辨率数字 拼接墙系统	256,517,815.00	139,208,919.91	-	-	256,517,815.00	139,208,919.91
儿童成长平台	-	-	183,881,415.63	81,470,922.27	183,881,415.63	81,470,922.27
其他业务	3,001,868.61	2,226,680.63	3,838,865.58	907,056.66	6,840,734.19	3,133,737.29
按经营地区分类						
国内	257,216,173.62	140,303,045.49	187,720,281.21	82,377,978.93	444,936,454.83	222,681,024.42
国外	2,303,509.99	1,132,555.05	-	-	2,303,509.99	1,132,555.05
合计	259,519,683.61	141,435,600.54	187,720,281.21	82,377,978.93	447,239,964.82	223,813,579.47

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,145,126.08	1,362,641.18
教育费附加	817,947.14	973,120.71
房产税	3,445.36	3,460.00
印花税	536,239.08	286,909.33
土地使用税	111.22	111.69
车船使用税	750.00	400.00
合计	2,503,618.88	2,626,642.91

5.37 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	50,399,268.72	58,933,087.35
办公费用	3,487,704.07	3,384,716.64
差旅和交通费用	3,178,531.83	2,430,766.61
工程安装及服务费	20,519,357.42	17,559,340.08
招待费	1,460,945.63	1,742,427.41
折旧和摊销	3,983,198.82	4,110,394.52
租赁费	1,645,831.74	2,009,732.14
业务宣传费	1,292,874.41	966,847.54
其他	171,524.53	241,432.33
合计	86,139,237.17	91,378,744.62

5.38 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	83,001,934.03	48,059,896.60
办公费用	6,482,853.43	5,394,502.63
差旅和交通费用	1,701,162.59	767,595.99
管理咨询费	3,535,120.66	3,154,340.51
物业综合费	8,549,393.59	8,800,787.51
招待费	2,943,599.64	563,560.12
折旧和摊销	15,391,342.07	17,906,289.36
股权激励费用	934,708.42	6,847,458.98
其他	1,643,021.53	5,233,859.86
合计	124,183,135.96	96,728,291.56

其他说明：管理费用增加主要系管理人员离职补偿增加导致职工薪酬费用大幅上涨所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,045,746.98	41,251,830.82
技术咨询服务费	52,937.34	1,213,701.15
研发工程费及服务费	1,718,165.22	1,318,237.07
差旅费	696,598.22	893,424.54
专利费	236,708.42	2,063,459.15
折旧和摊销	1,742,492.48	2,018,855.49
其他	1,507,326.06	1,469,584.64
合计	40,999,974.72	50,229,092.86

5.40 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,137,168.98	6,217,344.55
减:利息收入	27,123,306.94	33,083,160.36
利息净支出	-21,986,137.96	-26,865,815.81
汇兑损失	203,690.18	775,569.98
减:汇兑收益	84,110.38	1,344,540.87
汇兑净损失	119,579.80	-568,970.89
银行手续费	407,050.24	443,925.93
合计	-21,459,507.92	-26,990,860.77

5.41 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
软件增值税即征即退	7,760,550.28	11,949,851.29
政府补助	6,503,609.98	13,920,216.40
个税返还及其他	658,154.14	269,350.79
合计	14,922,314.40	26,139,418.48

5.42 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	-1,993,229.35	-2,383,261.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-45,903,817.10	-
理财产品收入	5,097,006.46	13,485,293.99
合计	-42,800,039.99	11,102,032.65

其他说明：投资收益同比减少 485.52%，主要是本期处置幼教业务亏损和理财规模下降所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-3,550,700.62	-3,554,747.23
其他应收款坏账损失	-1,368,578.50	-1,652,885.91
合计	-4,919,279.12	-5,207,633.14

5.44 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,010,665.34	-2,901,797.96
二、长期股权投资减值损失	-11,552,278.00	-14,667,604.45
合计	-13,562,943.34	-17,569,402.41

5.45 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
固定资产处置收益	-15,831.37	175,126.06
使用权资产处置收益	1,122,154.76	1,070,389.74
合计	1,106,323.39	1,245,515.80

5.46 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	40,548.18	132,747.00	40,548.18
政府补助	-	-	-
其他	4,676,929.40	23,054,508.75	4,676,929.40
合计	4,717,477.58	23,187,255.75	4,717,477.58

其他说明：营业外收入同比减少 79.65%，主要由于上期收到王红兵竞业限制纠纷赔偿款 2,103.38 万元所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.47 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	-	56,255.47	-
非流动资产毁损报废损失	304,667.46	456,715.04	304,667.46
违约金/滞纳金/罚款	23,065.08	500.00	23,065.08
其他	46,895.35	20,779.35	46,895.35
合计	374,627.89	534,249.86	374,627.89

5.48 所得税费用

5.48.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,621,776.32	8,799,249.60
递延所得税费用	-2,042,588.38	-2,497,281.81
合计	11,579,187.94	6,301,967.79

5.48.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-49,850,848.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,477,627.26
子公司适用不同税率的影响	5,815,591.64
调整以前期间所得税的影响	-29,595.19
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,298,652.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,009,671.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	184,772,407.00
研发加计扣除	-5,994,979.50
税率变动的对期初递延所得税余额的影响	2,381.45
处置长投投资损失	-173,797,971.22
所得税费用	11,579,187.94

5.49 其他综合收益

详见附注：5.32。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.50 现金流量表项目

5.50.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	27,123,306.94	33,040,634.80
政府补助收入	6,503,609.98	11,959,082.06
其他	20,739,954.48	49,033,445.25
合计	54,366,871.40	94,033,162.11

5.50.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁物业费	14,198,833.96	14,689,055.05
差旅费	8,943,150.44	5,899,268.47
招待费	4,887,534.32	2,565,678.74
运杂费	5,616,957.06	6,468,340.30
业务宣传费	1,341,171.54	644,057.71
工程安装费及服务费	16,883,814.98	14,318,600.66
研究开发费	3,458,452.72	3,648,232.89
财务手续费	407,050.24	377,433.23
其他费用支出	12,442,799.25	17,782,477.72
付其他往来款	20,116,446.47	25,165,603.58
合计	88,296,210.98	91,558,748.35

5.50.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
解冻资金	32,500,000.00	-
大额资金往来	2,673,634,675.00	97,290,000.00
合计	2,706,134,675.00	97,290,000.00

其他说明：本期增加主要系天津嘉盈奇迹科技有限公司、江苏宝力重工科技有限公司、深圳博海产业运营集团有限公司、江西恰鸿贸易有限公司、江西吉曜贸易有限公司、河南家之洁环保科技有限公司等款项退回。

5.50.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
冻结资金	100,493,559.66	55,000,000.00
大额资金往来	4,326,546,552.00	97,290,000.00
合计	4,427,040,111.66	152,290,000.00

其他说明：本期增加主要系天津嘉盈奇迹科技有限公司、深圳博海产业运营集团有限公司、江苏宝力重工科技有限公司、江阴金瑞织染有限公司、江西恰鸿贸易有限公司、江西吉曜贸易有限公司、志盈实业发展有限公司、河南家之洁环保科技有限公司等款项划出所致。

5.50.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费	13,419,923.12	12,234,497.46
合计	13,419,923.12	12,234,497.46

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 现金流量表补充资料

5.51.1 现金流量表补充资料

项目	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	-61,430,036.37	41,923,028.54
加: 资产减值准备	13,562,943.34	17,569,402.41
信用减值损失	4,919,279.12	5,207,633.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,048,763.41	2,393,118.24
使用权资产折旧	14,610,250.87	18,125,370.07
无形资产摊销	7,850,011.48	9,455,562.42
长期待摊费用摊销	524,578.80	2,612,105.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-1,106,323.39	-1,245,515.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	264,119.28	467,342.33
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	5,137,168.98	5,249,117.35
投资损失(收益以“-”号填列)	42,800,039.99	-11,102,032.65
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,313,292.73	-530,652.84
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-5,827,792.33	-2,123,825.88
存货的减少(增加以“-”号填列)	60,903,051.95	-12,363,730.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	56,570,695.15	-1,861,447.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-109,247,864.09	-8,190,053.46
经营活动产生的现金流量净额	32,892,178.92	65,585,421.11
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	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	172,640,780.36	1,262,554,225.04
减: 现金的期初余额	1,262,554,225.04	1,631,684,001.62
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	-1,089,913,444.68	-369,129,776.58

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 现金流量表补充资料(续)

5.51.2 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	246,500,000.00
其中：威创视讯科技（香港）有限公司	5,100,000.00
北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司	233,100,000.00
北京世纪好德教育科技有限公司	8,300,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	40,124,426.06
其中：威创视讯科技（香港）有限公司	5,027,211.25
北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司	28,607,492.86
北京世纪好德教育科技有限公司	6,489,721.95
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,000,000.00
其中：内蒙古鼎奇幼教科教有限公司	5,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	211,375,573.94

其他说明：

- 1、公司本期处置子公司威创视讯科技（香港）有限公司全部股权，转让价款为 510 万元，本期收到全部转让价款。
- 2、公司本期处置子公司北京红缨时代教育科技有限公司和北京金色摇篮教育科技有限公司全部股权，转让价款为 23,310 万元，本期收到全部转让价款。
- 3、公司本期处置子公司北京世纪好德教育科技有限公司全部股权，转让价款为 830 万元，本期收到全部转让价款。
- 4、公司本期收到以前期间处置鼎奇股权的剩余款项，金额为 500 万元。

5.51.3 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	172,640,780.36	1,262,554,225.04
其中：库存现金	52,313.21	50,804.21
可随时用于支付的银行存款	172,588,467.15	1,262,503,420.83
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	172,640,780.36	1,262,554,225.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 现金流量表补充资料(续)

5.51.4 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
冻结资金	122,993,559.66	55,000,000.00	诉讼冻结资金，不可使用
保证金	2,247,373.33	3,446,721.27	保证金，不可随时支取
久悬账户资金	-	663.06	账户被锁，不可使用
合计	125,240,932.99	58,447,384.33	

5.52 外币货币性项目

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	202,062.16	7.0827	1,431,145.70
应付账款			
其中：美元	239,150.00	7.0827	1,693,827.71

5.53 租赁

5.53.1 公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 5,830,164.05 元

5.53.2 公司作为出租方

5.53.2.1 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租房屋	3,229,572.95	-
合计	3,229,572.95	-

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,045,746.98	41,251,830.82
技术咨询服务费	52,937.34	1,213,701.15
研发工程费及服务费	1,718,165.22	1,318,237.07
差旅费	696,598.22	893,424.54
专利费	236,708.42	2,063,459.15
折旧和摊销	1,742,492.48	2,018,855.49
其他	1,507,326.06	1,469,584.64
合计	40,999,974.72	50,229,092.86
其中：费用化研发支出	40,999,974.72	50,229,092.86
资本化研发支出	-	-

7 合并范围的变更

7.1 处置子公司

7.1.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
北京世纪好德教育科技有限公司	8,300,000.00	100.00	现金	2023/9	不再参与经营管理及决策	-336,590.02	-	-	-	-	-	-
北京红缨时代教育科技有限公司	233,100,000.00	100.00	现金	2023/10	不再参与经营管理及决策	-45,532,995.37	-	-	-	-	-	-
北京金色摇篮教育科技有限公司		100.00	现金	2023/10	不再参与经营管理及决策		-	-	-	-	-	-
威创视讯科技（香港）有限公司	5,100,000.00	100.00	现金	2023/11	不再参与经营管理及决策	68,480.47	-	-	-	-	-	222,724.47

其他说明：

①2023年9月，公司子公司常青藤智库(北京)教育科技有限公司将持有的北京世纪好德教育科技有限公司（含其子公司北京威乐教育咨询有限公司）100%股权转让给关联方北京园翼科技有限公司；

②2023年10月，公司将持有的北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司（含其子公司霍尔果斯市金色摇篮教育咨询有限公司、大连金色摇篮教育咨询有限公司、青岛西海岸新区培根育心文化艺术培训学校有限公司）的100%股权转让给江苏宝力重工科技有限公司，江苏宝力重工科技有限公司于2024年1月将相应股权转让给关联方舟山汇佳企业管理有限公司。

③2023年11月，公司将持有的威创视讯科技（香港）有限公司100%股权转让给红鼎（天津）贸易有限公司以净资产作价510万元，截止资产负债表日公司已收到510万股权转让款。截至财务报告披露之日，公司已全额收到股权转让款并与红鼎（天津）贸易有限公司进行印鉴、证照及网银资料交接，但因红鼎（天津）贸易有限公司原因，威创视讯科技（香港）有限公司工商变更尚未完成。

7.2 其他原因的合并范围变动

（1）2023年11月，威创股份设立子公司山西威创供应链科技有限公司，2023年度将其纳入合并财务报表范围。

（2）2023年12月，广东威创丰值技术有限公司设立广东威联值科技发展有限公司，2023年度将其纳入合并财务报表范围。

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常青藤智库(北京)教育科技有限公司	北京	100 万	北京	儿童成长服务	100		设立
北京童茵体育文化发展有限公司	北京	200 万	北京	儿童成长服务		80	设立
广东威乐教育科技有限公司	广州	1000 万	广州	儿童成长服务	100		设立
广东威创丰值技术有限公司	广州	1000 万	广州	软件开发	100		设立
广东威联值科技发展有限公司	广州	1000 万	广州	软件开发		100	设立
山西威创供应链科技有限公司	太原	10000 万	太原	技术服务	100		设立

本期处置子公司情况如下：北京世纪好德教育科技有限公司、北京威乐教育咨询有限公司已于 2023 年 9 月处置；北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司、霍尔果斯市金色摇篮教育咨询有限公司、大连金色摇篮教育咨询有限公司、青岛西海岸新区培根育心文化艺术培训学校有限公司已于 2023 年 10 月处置；威创视讯科技(香港)有限公司已于 2023 年 11 月处置。

本期新增合并主体如下：山西威创供应链科技有限公司系 2023 年 11 月新设立公司、广东威联值科技发展有限公司系 2023 年 12 月新设立公司

不存在在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

8.1.2 重要的非全资子公司

公司无重要的非全资子公司。

8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

公司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。

8.3 在合营企业或联营企业中的权益

8.3.1 无重要的合营企业或联营企业

8.3.2 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,775,959.89	25,590,377.49
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-837,176.65	-2,383,261.34

其他综合收益	-	-
综合收益总额	-837,176.65	-2,383,261.34

9 政府补助

9.1 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	14,264,160.26	25,870,067.69
合计	14,264,160.26	25,870,067.69

其他说明：

本期政府补助明细如下：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2022 年度上级知识产权部门奖励扶持配套资金	600,000.00	其他收益	600,000.00
2022 年省级专精特新中小企业市级奖励金	200,000.00	其他收益	200,000.00
前锦网络信息技术(上海)有限公司稳岗补贴	232,427.58	其他收益	232,427.58
2023 年度广州市高价值专利培育项目(促进类)	400,000.00	其他收益	400,000.00
基于智汇融合技术的云智能多维管控平台	3,780,000.00	其他收益	3,780,000.00
2023 年数字文化产业项目扶持资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
2023 年质量强区专项资金企业标准“领跑者”资助	500,000.00	其他收益	500,000.00
2023 年度广州市知识产权工作专项资金(资助资金)	21,332.00	其他收益	21,332.00
人力资源和社会保障局补贴	13,850.40	其他收益	13,850.40
增值税即征即退	7,760,550.28	其他收益	7,760,550.28
以训兴业培训费返还	122,000.00	其他收益	122,000.00
京文旅培训费返还	134,000.00	其他收益	134,000.00
合计	14,264,160.26		14,264,160.26

公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收账款、应收票据、应付账款、应付票据、银行贷款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策

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

10.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

10.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

公司无已逾期未减值的金融资产。

10.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

项目	2023 年 12 月 31 日	减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	700,000.00	700,000.00	款项预计难以收回
其他应收款	66,945,022.91	63,715,872.62	预计仅能收回部分款项

其他说明：

公司对其他应收款中的刘可夫/回声股权转让款进行单项减值测试，以司法冻结的刘可夫/回声合计持有的北京可儿教育科技有限公司 6%股权和名下银行存款作为可收回价值，剩余部分计提坏账准备。

10 与金融工具相关的风险（续）

10.2 流动性风险

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

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。截止 2023 年 12 月 31 日，公司流动性充足，流动性风险较低。

10.3 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）汇率风险-现金流量变动风险

公司外销产品主要以美元、港元结算。公司外销业务给予客户一定的信用期，如果人民币相对于美元升值，公司外币应收账款将发生汇兑损失。截止 2023 年 12 月 31 日，公司汇兑净损失 119,579.80 元人民币，整体汇率风险较低。

（2）利率风险

如果公司存在银行借款，在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。截止 2023 年 12 月 31 日，公司无短期、长期借款，预计未来利率风险对公司影响有限。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指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，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

公司本期间无其他价格风险。

11 公允价值的披露

11.1 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				
（三）其他权益工具投资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额				

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

公司以第三层次公允价值计量的项目系持有的非上市公司的股权，公司利用可获得的经营信息，评估其公允价值是 0 元。

12.1 公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例（%）	母公司对公司的表决权比例（%）
台州市中数威科股权投资合伙企业(有限合伙)	浙江台州	投资控股	法定股本 149,000 万元人民币	24.22	24.22

公司的母公司情况的说明：

台州市中数威科股权投资合伙企业（有限合伙）于 2020 年 3 月注册成立，其中蒙萨斯（台州）投资有限公司为其有限合伙人，认缴出资 148,900 万元，出资比例为 99.93%的股份；北京国信中数投资管理有限公司为其普通合伙人和执行事务合伙人，认缴出资 100 万元，出资比例 0.07%。2023 年 3 月 21 日公司控股股东台州市中数威科股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人由北京国信中数投资管理有限公司变更为江阴新国联创业投资有限公司。

本公司最终控制方是陆克平。依据广东证监处罚字〔2025〕2 号行政处罚事先告知书，陆克平不晚于 2023 年 6 月 19 日成为威创股份实际控制人。

12.2 公司的子公司情况

公司子公司情况详见附注：8.1 。

12.3 公司合营和联营企业情况

公司合营或联营企业详见附注：5.9 和 8.3。

本期与公司发生关联方交易，或前期与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	与公司关系
威创软件南京有限公司	公司的联营企业

12 关联方及关联交易（续）

12.4 其他关联方情况（续）

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
广州科学城投资发展有限公司	公司股东科学城(广州)投资集团有限公司 100% 持股
大连市甘井子区泉水金色摇篮幼儿园	公司的子公司金色摇篮设立的民办非企业
大连市甘井子区新华绿洲金色摇篮幼儿园	公司的子公司金色摇篮设立的民办非企业
北京世纪好德教育科技有限公司	公司董事陈晓梦担任董事长兼总经理
北京威乐教育咨询有限公司	北京世纪好德教育科技有限公司持股 100%；公司董事陈晓梦担任其法人、执行董事和经理
江阴金瑞织染有限公司	公司董事陈晓梦之姐陈晓燕担任执行董事和经理
北京园翼科技有限公司	公司董事陈晓梦实质控制
深圳博海产业运营集团有限公司	公司拟收购方刘钧所控制公司
江苏阳光集团有限公司	公司控股股东的关联公司
舟山汇佳企业管理有限公司	公司董事陈晓梦参股企业

12.5 关联交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

12.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
威创软件南京有限公司	购买商品	-	1,262,321.92
威创软件南京有限公司	购买服务	653,962.96	-
北京世纪好德教育科技有限公司	购买商品	1,036.30	

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连市甘井子区泉水金色摇篮幼儿园	销售园服教材	143,956.79	332,541.62
大连市甘井子区新华绿洲金色摇篮幼儿园	销售园服教材	102,670.59	423,088.74
威创软件南京有限公司	转让固定资产	-	13,258.18
威创软件南京有限公司	销售商品	1,055,607.86	694,689.92
北京世纪好德教育科技有限公司	销售商品	24,845.68	-
北京威乐教育咨询有限公司	销售商品	87.45	-

12.5.2 关联租赁情况

12.5.2.1 公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京园翼科技有限公司	房屋	119,294.73	-

12.5.2.2 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广州科学城投资发展有限公司	厂房、办公区、宿舍区	14,067,831.05	14,316,715.70	4,987,210.07	5,888,439.78	-13,294,450.26	-21,440,057.90

注：增加的使用权资产为租赁变更减少的使用权资产原值。

12.5.3 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
江阴金瑞织染有限公司	150,000,000.00	2023-10-27	不适用	借款
深圳博海产业运营集团有限公司	1,326,899,752.00	2023-9-28	不适用	非经营性资金占用
江苏阳光集团有限公司	540,000,000.00	2023-8-15	2023-10-9	非经营性资金占用

其他说明：

- ① 2023年10月27日，江阴金瑞织染有限公司向公司原子公司北京红缨时代教育科技有限公司（以下简称“红缨时代”）借款1.5亿元。当月，公司将持有的红缨时代100%股权转让给江苏宝力重工科技有限公司，2023年11月起-红缨时代不再纳入公司合并报表范围。
- ②深圳博海产业运营集团有限公司和江苏阳光集团有限公司的资金占用事项见附注“16.2 其他重要事项”之“（1）关联方非经营性资金占用”。

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京园翼科技有限公司	转让北京世纪好德教育科技有限公司股权	8,300,000.00	-
舟山汇佳企业管理有限公司	转让北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司 100%股权	233,100,000.00	-

其他说明：

（1）2023 年 9 月，公司将持有的北京世纪好德教育科技有限公司（含其子公司北京威乐教育咨询有限公司）100%股权转让给北京园翼科技有限公司。

（2）2023 年公司将全资子公司北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司 100%的股权转让给江苏宝力重工科技有限公司，2023 年 11 月起不再纳入合并报表范围。2024 年 1 月江苏宝力重工科技有限公司将红缨时代、金色摇篮的股权转给由公司董事陈晓梦参股的舟山汇佳企业管理有限公司。

12.5.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	34,780,087.67	7,738,128.98

其他说明：本期管理人员报酬增加主要系本期支付关键管理人员离职补偿 24,705,268.00 元所致。

12.6 关联方应收应付款项

12.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	威创软件南京有限公司	3,830,168.00	1,224,107.60	3,966,946.00	878,079.25
预付款项	威创软件南京有限公司	293,400.00	-	55,622.00	-
其他应收款	深圳博海产业运营集团有限公司	1,326,899,752.00	-	-	-
其他应收款	大连市甘井子区泉水金色摇篮幼儿园	-	-	4,480,000.00	-
其他应收款	大连市甘井子区新华绿洲金色摇篮幼儿园	-	-	670,000.00	-
其他应收款	广州科学城投资发展有限公司	3,582,000.00	1,791,000.00	3,582,000.00	1,074,600.00

12.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	威创软件南京有限公司	-	144,000.00
其他应付款	广州科学城投资发展有限公司	416,246.56	2,190,594.26

12.7 关联方承诺

公司不存在需要披露的关联承诺事项。

13 股份支付

13.1 股份支付总体情况

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心管理 人员、技术 人员、业务 人员	-	-	4,472,510.00	8,587,219.20	4,472,510.00	8,587,219.20	1,516,010.00	2,910,739.20
合计	-	-	4,472,510.00	8,587,219.20	4,472,510.00	8,587,219.20	1,516,010.00	2,910,739.20

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象 类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
核心管理 人员、技 术人员、 业务人员			行权价格为 1.92 元/股	5 个月

其他说明：

根据公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈威创集团股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》和《关于〈威创集团股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、第五届董事会第十五次会议审议通过的《关于〈威创集团股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》，决定向 187 名激励对象授予 9,699,020 股限制性股票，授予价格为每股人民币 1.92 元，授予日为 2022 年 6 月 2 日，股票来源为公司回购专用证券账户回购的公司 A 股普通股。本激励计划限制性股票的限售期分别为限制性股票登记完成之日起 12 个月（可解禁 50%）、24 个月（可解禁剩余 50%）。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在限售期内不得转让、用于担保或偿还债务。本激励计划限制性股票的解除限售考核年度为 2022 年、2023 年两个会计年度，每个会计年度考核一次，其中 2022 年净利润不低于 3,000 万元，2023 年净利润不低于 6,000 万元。

13.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件估计，根据最新取得的可行权激励对象对应的股票数量变动等后续信息作出最佳估计，修正 预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,782,167.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	934,708.42

13.3 股份支付的修改、终止情况

本公司 2023 年净利润低于 6,000 万元，不满足激励计划要求的第 24 个月可解禁剩余 50%的条件。

14.1 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

14.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司存在需要披露的或有事项如下：

（1）威创股份诉王红兵违反竞业限制条款合同纠纷案件

2020 年 11 月 2 日北京市第一中级人民法院立案受理公司作为原告诉被告王红兵在威创离职不满三年内，违反竞业禁止承诺、兼业禁止承诺等规定，请求支付赔偿金 5491 万元案件，案号为（2020）京 01 民初 481 号。北京市第一中级人民法院于 2021 年 6 月 2 日作出判决，判决王红兵向公司支付违约金 5491 万元，并驳回公司其他诉讼请求。2021 年 6 月 25 日，王红兵提起上诉，申请依法撤销北京市第一中级人民法院（2020）京 01 民初 481 号民事判决，改判驳回被上诉人的全部诉讼请求。2022 年 3 月 3 日，北京市高级人民法院作出二审判决，驳回上诉，维持原判。2022 年 9 月 27 日，公司已收到执行款 21,033,804.70 元。2023 年 10 月 23 日和 2023 年 12 月 14 日，公司合计收到执行款 4,144,072.79 元。截至财务报告签发之日，剩余款项执行结果仍具有不确定性。

（2）威创股份与丁玉民、徐园、广州艾乐教育科技有限公司系列纠纷案件

案件 1—威创股份诉丁玉民、徐园案件：广州市黄埔区人民法院于 2020 年 11 月 13 日立案受理公司起诉丁玉民和徐园案件，诉请对方共同支付股权转让款人民币 884 万元及违约金等费用合计金额 1,410 万元案件，案号为（2020）粤 0112 民初 17093 号。2021 年 9 月 1 日广州市黄埔区人民法院作出一审判决，判决丁玉民、徐园向公司支付股权转让款 884 万元、违约金及律师费。丁玉民、徐园提起上诉，申请依法撤销（2020）粤 0112 民初 17093 号民事判决，改判驳回起诉或丁玉民、徐园无需支付股权转让款 884 万元并无需支付违约金、律师费。2022 年 8 月，广州市中级人民法院作出二审判决，判决驳回上诉，维持原判。2022 年 9 月 17 日，广州市黄埔区人民法院正式受理公司提交的强制执行申请。截至财务报告签发之日，法院最终查封丁玉民、徐园二人 21 万余元并作出终本执行的裁定；同时，丁玉民、徐园向广东省高级人民法院申请再审，2024 年 7 月 30 日，法院裁定驳回丁玉民、徐园的再审申请。截止本财务报告签发之日，生效判决结果有利于公司，后期公司将继续查找丁玉民、徐园的可执行财产线索，但具体执行结果仍具有不确定性。

案件 2—丁玉民诉威创股份案件：2021 年 12 月 24 日公司收到广州市黄埔区人民法院（2021）粤 0112 民初 42031 号丁玉民起诉公司的股权转让纠纷案件资料，要求公司支付股权转让款 1,625 万元及利息、财产保全费、律师费、诉讼费，并于 2022 年 1 月 11 日冻结公司银行存款 1,625 万元。本案已于 2022 年 6 月 6 日一审判决驳回丁玉民的全部诉讼请求。2022 年 6 月 27 日公司收到丁玉民的上诉状，申请撤销（2021）粤 0112 民初 42031 号判决、请求公司支付股权转让款 1,625 万元及利息、财产保全费、律师费、诉讼费，案号（2022）粤 01 民终 17814 号。2023 年 5 月 6 日，法院作出二审判决，判决驳回上诉，维持原判。2023 年 5 月 11 日，公司向广州市黄埔区人民法院申请被冻结的 1,625 万元款项解除冻结，截至财务报告签发日，该笔被冻结款项已经解除冻结。丁玉民申请再审，公司于 2023 年 11 月 17 日收到广东省高级人民法院送达的应诉通知书；2024 年 10 月 22 日，法院裁定驳回丁玉民的再审申请。

14 承诺及或有事项（续）

14.2 或有事项（续）

案件 3—徐园诉威创股份案件：2022 年 2 月 16 日公司收到广州市番禺区人民法院（2022）粤 0113 民初 60 号徐园起诉公司股权转让纠纷案件资料，徐园要求公司支付股权转让款 1,625 万元及利息、财产保全费、律师费、诉讼费，并于 2022 年 1 月 19 日冻结了公司银行存款 1,625 万元。本案于 2022 年 4 月 25 日一审判决驳回徐园的全部诉讼请求。2022 年 6 月 21 日公司收到徐园上诉状，徐园请求撤销一审判决、改判公司支付股权转让款 1,625 万元及利息、财产保全费、律师费、诉讼费，案号为（2022）粤 01 民终 16410 号。2023 年 2 月 27 日法院作出二审判决，判决驳回上诉，维持原判。2023 年 3 月 1 日，公司向广州市番禺区人民法院申请被冻结 1,625 万元款项解除冻结，截至财务报告签发日，该笔被冻结款项已经解除冻结。

案件 4—广州艾乐教育网络科技有限公司诉威创股份案件：2022 年 3 月 23 日公司收到广州市天河区人民法院（2021）粤 0106 民初 43092 号广州艾乐教育网络科技有限公司起诉公司增资纠纷案件资料，广州艾乐教育网络科技有限公司诉请公司支付投资款 1800 万元及利息、财产保全费、律师费、诉讼费，并于 2022 年 2 月 9 日冻结了公司银行存款 2,250 万元，本案法院于 2022 年 11 月 8 日作出一审判决，判决驳回广州艾乐教育网络科技有限公司的全部诉讼请求。2022 年 12 月 6 日公司收到广州艾乐教育网络科技有限公司的上诉状，其上诉请求撤销原判决，裁定发回重审或依法改判支持广州艾乐教育网络科技有限公司的各项诉讼请求、要求公司承担一审、二审的全部诉讼费，案号（2023）粤 01 民终 6696 号。2024 年 1 月 10 日，法院二审判决驳回上诉，维持原判。2024 年 1 月 12 日，公司向广州市天河区人民法院申请被冻结的 2,250 万元款项解除冻结，截止财务报告签发日，该笔被冻结款项已经解除冻结。

（3）威创股份与刘可夫、回声、刘思玥（第三人）系列纠纷案件

案件 1—威创股份诉刘可夫、回声案件：2021 年 8 月 9 日北京市朝阳区人民法院立案受理公司作为原告诉被告刘可夫、回声违反《协议书》《补充协议》之约定，请求支付股权转让款 1,980 万元及违约金，案号（2021）京 0105 民初 71744 号。2021 年 11 月 9 日，公司收到被告刘可夫、回声提起管辖权异议申请，请求将本案移送至北京市第三中级人民法院审理。2021 年 12 月 9 日，公司收到北京市朝阳区人民法院（2021）京 0105 民初 71744 号裁定书，裁定驳回管辖权异议申请。2021 年 12 月 22 日，公司收到被告刘可夫、回声提起管辖权异议上诉；2022 年 4 月 25 日，北京市第三中级人民法院作出（2022）京 03 民辖终 216 号裁定书，裁定驳回上诉，维持原裁定。2022 年 6 月 13 日，公司向北京市朝阳区人民法院增加诉讼请求，请求刘可夫、回声支付股权转让款 6,150 万元及违约金。本案已分别于 2022 年 7 月 11 日庭前会议、2022 年 8 月 1 日开庭审理，北京市朝阳区人民法院于 2023 年 10 月 18 日作出一审判决。公司与刘可夫、回声均不服一审判决，提起上诉；后公司收到法院送达的《变更上诉请求申请书》，刘可夫、回声将上诉请求变更为：依法改判二上诉人不支付违约金 496 万元。北京市第三中级人民法院于 2024 年 4 月 29 日作出二审判决。2024 年 6 月 18 日，公司收到执行款 1,745,000 元。

14 承诺及或有事项（续）

14.2 或有事项（续）

案件 2—威创股份诉刘可夫、刘思玥（第三人）案件：2022 年 2 月 14 日北京市朝阳区人民法院立案受理公司作为原告起诉被告刘可夫、第三人刘思玥，请求撤销刘可夫将其持有的北京可儿教育科技有限公司 72%股权转让给刘思玥的行为、请求被告刘可夫、第三人刘思玥在一定期限内到工商管理部门办理将北京可儿教育科技有限公司 72%股权恢复登记至被告名下的手续、请求被告刘可夫、第三人刘思玥承担律师费、诉讼费，案号（2022）京 0105 民初 17334 号。2022 年 3 月 4 日，被告刘可夫提起管辖权异议申请，请求将本案移送至北京市第三中级人民法院审理。2022 年 12 月 5 日，公司收到北京市朝阳区人民法院（2022）京 0105 民初 17334 号裁定书，裁定驳回管辖权异议申请。2023 年 3 月 13 日，公司收到被告刘可夫提起管辖权异议上诉资料。2023 年 6 月 1 日，公司收到北京市第三中级人民法院（2023）京 03 民辖终 230 号民事裁定书，裁定驳回上诉，维持原裁定。本案法院于 2023 年 12 月 4 日作出一审判决，判决撤销刘可夫将其持有的北京可儿教育科技有限公司 72%股权转让给第三人刘思玥的行为，判决生效之日起 30 日内办理股权变更登记至刘可夫名下，判决刘可夫、刘思玥给公司支付律师费 2 万元。刘可夫不服一审判决提起上诉，北京市第三中级人民法院于 2024 年 6 月 21 日作出二审判决，判决驳回上诉，维持原判。

案件 3—刘可夫、回声诉威创案件：2022 年 11 月 21 日，公司收到北京市第三中级人民法院（2022）京 03 民初 611 号刘可夫、回声起诉公司股权转让纠纷案件资料，刘可夫、回声请求解除双方签订的《协议书》《补充协议》，并要求公司返还 10,020 万元及利息并承担诉讼费、律师费、保全费、担保费。2023 年 4 月 6 日，法院司法冻结了公司银行存款 10,020 万元。2023 年 8 月 3 日，公司收到北京市第三中级人民法院送达的（2022）京 03 民初 611 号《民事判决书》，判决驳回原告刘可夫、回声的全部诉讼请求，保全费、案件受理费均由刘可夫、回声负担（已交纳）。2023 年 8 月 21 日，公司收到北京市第三中级人民法院送达的民事上诉状，上诉人（一审原告）刘可夫、回声请求撤销一审判决，发回重审或依法改判，支持上诉人的诉讼请求，请求本案的一审、二审诉讼费由被上诉人承担。2023 年 12 月 20 日，北京市高级人民法院作出（2023）京民终 943 号民事裁定书，裁定上诉人刘可夫、回声未在规定时间内交纳上诉费，本案按上诉人刘可夫、回声自动撤回上诉处理。2024 年 1 月 30 日北京市第三中级人民法院作出解除公司被冻结款项的裁定。

（4）中小投资者集体诉讼

公司因涉嫌信息披露违法违规被中国证券监督管理委员会立案调查事项，导致存在中小投资者集体诉讼事件，公司作为被告之一。截止财务报告披露之日，已有一案在广州市中级人民法院开庭审理，但尚未有判决结果。

（5）股东代位诉讼

公司于 2024 年 5 月 30 日收到科学城(广州)投资集团有限公司出具的《关于涉诉事项信息披露的函》，并附广东省广州市中级人民法院《受理案件通知书》[(2024)粤 01 民初 1146 号]及《民事起诉状》。广州中院已决定立案审理科学城集团以股东身份代位起诉刘钧、陆克平、陆宇、江苏阳光集团有限公司(以下简称“阳光集团”)、深圳博海产业运营集团有限公司(以下简称“深圳博海”)、天津嘉盈奇迹科技有限公司(以下简称“天津嘉盈”)、江西省西岭能源有限公司(以下简称“西岭能源”)、卢永胜、温晶晶、刘琛损害公司利益责任纠纷一案，公司在此案中为第三人。

《民事起诉状》所载的诉讼请求：1、判令刘钧、陆克平、陆宇、阳光集团、深圳博海、天津

嘉盈、西岭能源、卢永胜、温晶晶、刘琛共同赔偿威创集团股份有限公司 13.269 亿元，并赔偿自 2023 年 10 月 7 日起至赔偿款付清之日止的，按照同期银行贷款利率计算的利息损失(暂计算至 2024 年 5 月 17 日的利息损失为 27,697,347.50 元);2、判令威创集团股份有限公司向原告支付作为股东代表垫付已发生的律师费 500,000.00 元;3、判令本案诉讼费由十被告承担。上述金额暂计 1,355,097,347.50 元。

2024 年 10 月 22 日，威创股份收到广东省广州市中级人民法院送达的(2024)粤 01 民初 1146 号《民事裁定书》。广东省广州市中级人民法院经审查认为，《最高人民法院关于在审理经济纠纷案件中涉及经济犯罪嫌疑若干问题的规定》第十一条关于“人民法院作为经济纠纷受理的案件，经审理认为不属经济纠纷案件而有经济犯罪嫌疑的，应当裁定驳回起诉，将有关材料移送公安机关或检察机关。”鉴于本案存在经济犯罪嫌疑，依据上述司法解释的规定，科学城集团的起诉应予以驳回。广州中院依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百二十二条第(四)项、第一百五十七条第一款第(三)项，《最高人民法院关于在审理经济纠纷案件中涉及经济犯罪嫌疑若干问题的规定》第十一条的规定，裁定如下:驳回原告科学城(广州)投资集团有限公司的起诉。

截止本财务报告披露之日，上述事项已报公安机关侦查。

(6) 公司诉上海博盈佳商业管理有限公司及深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）案件

上海市闵行区人民法院于 2024 年 10 月 17 日立案受理公司起诉上海博盈佳商业管理有限公司、深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）合同纠纷一案，公司诉请两被告返还诚意金 1000 万元及支付利息，案号为（2024）沪 0112 民初 43751 号。截止本财务报告披露之日，本案一审尚处于审理过程中。

(7) 佛山市致伟合创项目投资有限公司起诉志盈实业，公司成为共同被告的诉讼案件

2024 年 11 月 14 日公司收到佛山市南海区诉前和解中心提供的（2024）粤 0112 民诉前调 77664 号案件资料，佛山市致伟合创项目投资有限公司起诉志盈实业发展有限公司（以下简称志盈实业），要求志盈实业支付服务费人民币 390 万元及其违约金 585975 元，并要求武汉飞月供应链服务有限公司、广州悦安产业投资有限公司及威创公司在抽逃出资本息范围内对志盈实业债务承担连带责任；该案件已经于 2025 年 2 月 5 日由佛山市南海区人民法院正式立案受理，案号为（2025）粤 0605 民初 15 号。截止本财务报告披露之日，本案一审尚处于审理过程中。

15.1 截至财务报告签发日，资产负债表日后事项

(1) 2024 年 1 月 31 日第六届第七次董事会相关事项

整改项目	截止财务报告批准之日整改情况
① 变更广东威乐教育科技有限公司、广东威创丰值技术有限公司、广东威联值科技发展有限公司法定代表人	广东威乐教育科技有限公司已完成法定代表人变更；广东威创丰值技术有限公司、广东威联值科技发展有限公司已注销。
② 清算注销山西威创供应链科技有限公司	已完成注销。
③ 清算注销广东威联值科技发展有限公司	已完成注销。
④解除志盈实业发展有限公司《增资协议》，并采取法律手段追回已支付资金 1.6 亿元	暂未解除，已采取法律手段推进中。
⑤解除与上海博盈佳商业管理有限公司《保密和非约束性投资意向书》，并收回支付给深圳晖嘉奕星投资合伙企业 1000 万元投资意向金	暂未解除，已采取法律手段推进中。
⑥公司就常青藤智库（北京）教育科技有限公司与广州珍玉贸易有限公司 630.9 万元往来款事项，追究相关人员法律责任。	2024 年 3 月 18 日公司取得由江西省西岭能源有限公司负责追回广州珍玉贸易有限公司占用款项的《承诺函》，2024 年 3 月 26 日常青藤智库（北京）教育科技有限公司收到江西省西岭能源有限公司支付的 630.90 万元，付款回单备注为“代广州珍玉贸易有限公司退采购款”。
⑦公司就从共管账户转出 13.3 亿元事项，追究相关人员等法律责任。	公司及董事已报案，公安机关已受理，处于案件侦查阶段。
⑧提议解除公司及子公司部分未按公司正常招聘手续聘用的人员的劳动、实习关系。	人员均已办理离职手续。

15.2 截至财务报告签发日，公司不存在重大销售退回事项。

16 其他重要事项

16.1 分部信息

16.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

经营分部，是指企业内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

重要性标准的判断

报告分部是指符合经营分部定义，按规定应予披露的经营分部。报告分部的确定应当以经营分部为基础，而经营分部的划分通常是以不同的风险和报酬为基础，而不论其是否重要。存在多种产品经营或者跨多个地区经营的企业可能会拥有大量规模较小、不是很重要的经营分部，而单独披露如此之多但规模较小的经营分部信息不仅会给财务报表使用者带来困惑，也会给财务报告编制者带来不必要的披露成本。因此，报告分部的确定应当考虑重要性原则，通常情况下，符合重要性标准的经营分部才能确定为报告分部。

经营分部满足下列条件之一的，应当确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 **10%** 或者以上。分部收入是指可归属于分部的对外交易收入和对其他分部交易收入。

（2）该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 **10%** 或者以上。

（3）该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 **10%** 或者以上。分部资产，是指经营分部日常活动中使用的可以归属于该分部的资产，不包括递延所得税资产。

16 其他重要事项(续)

16.1 分部信息（续）

低于 10%重要性标准的选择

经营分部未满足上述 10%重要性判断标准的，可以按照下列规定进行确定报告分部：

（1）企业管理层如果认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用，那么可以将其确定为报告分部。在这种情况下，无论该分部是否满足 10%的重要性标准，企业都可以直接将其指定为报告分部。

（2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。对经营分部 10%的重要性测试可能会导致企业拥有大量未满足 10%数量临界线的经营分部，在这种情况下，如果企业没有直接将这些分部指定为报告分部的，可以将一个或一个以上具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的一个以上的经营分部合并成一个报告分部。

（3）不将该经营分部指定为报告分部，也不将该经营分部与其他未作为报告分部的经营分部合并为一个报告分部的，企业在披露分部信息时，应当将该经营分部的信息与其他组成部分的信息合并，作为其他项目单独披露。

16.1.2 报告分部的财务信息

项目	超高分辨率数字拼接墙系统	儿童成长平台	分部间抵消	合计
营业收入	259,519,683.61	187,720,281.21	-	447,239,964.82
其中：				
（1）对外交易	259,519,683.61	187,720,281.21	-	447,239,964.82
（2）分部间交易	-	-	-	-
对外交易收入占企业总收入百分比	100.00%	100.00%	-	100.00%
营业成本	141,435,600.54	82,377,978.93	-	223,813,579.47
资产总额	2,188,991,497.68	19,473,883.10	-90,550,908.18	2,117,914,472.60
负债总额	201,609,367.02	85,202,950.04	-90,550,908.18	196,261,408.88

公司 2015 年度收购北京红缨时代教育科技有限公司，北京金色摇篮教育科技有限公司，2017 年新设立常青藤智库（北京）教育科技有限公司、2018 年设立广东威乐教育科技有限公司。与公司原有经营分部提供的业务性质不同，因此公司按超高分辨率数字拼接墙系统和儿童成长平台披露分部信息。

16 其他重要事项(续)

16.2 其他重要事项

(1) 关联方非经营性资金占用

1) 关联自然人刘钧通过深圳博海产业运营集团有限公司占用 13.269 亿元

根据中国证券监督管理委员会广东监管局行政处罚事先告知书(广东证监处罚字(2025)2号)所述,阳光集团与西岭能源签订《股权转让合作框架协议》后,根据《上市公司信息披露管理办法》(证监会令第182号)第六十二条第四项的规定,刘钧成为威创股份的关联自然人。2023年9月28日至10月27日,刘钧实际控制威创股份中信银行账户与其本人控制的深圳博海产业运营集团有限公司中信银行账户发生资金往来,在未经过威创股份内部资金审批的情况下,擅自从威创股份银行账户转出资金1,436,900,000元,转入资金110,000,248元。净转出的1,326,899,752元被刘钧用于偿还个人债务,构成关联方非经营性资金占用。占威创股份本年末净资产的69.05%。

截至资产负债表日,该关联方非经营性资金占用项目在财务报告“其他应收款—深圳博海产业运营集团有限公司”列示。为追回资金占用款项,管理层针对该事项采取了向公安机关报案、股东代位诉讼、向资金占用方发函催款、向江苏阳光集团有限公司申报债权等方式进行追讨。由于该事项处于公安机关侦查中,管理层无法判断该笔款项的可回收性。

2) 关联方阳光集团非经营性资金占用

阳光集团通过控制威创股份控股股东台州市中数威科股权投资合伙企业(有限合伙)的有限合伙人蒙萨斯(台州)投资有限公司)而成为威创股份的关联法人。根据中国证券监督管理委员会广东监管局行政处罚事先告知书(广东证监处罚字(2025)2号)所述,2023年8月15日至9月15日,威创股份以预付采购款名义对外划转5.4亿元为阳光集团的民间借贷提供保证,构成非经营性资金往来的关联交易,占威创股份本年末净资产的28.10%。2023年10月7日至10月10日,阳光集团通过第三方银行账户向威创股份归还5.4亿元。截至2023年12月31日,上述款项已全额偿还。

(2) 大额资金划转

1) 公司 1.6 亿元被以投资款名义划转至志盈实业发展有限公司

截至2023年12月31日,公司累计1.6亿元被以投资款名义划转至志盈实业。该笔款项占公司本年末净资产的8.33%。该事项未履行相关审批程序,未见任何合同审批和资金支付审批原始单据。

2) 公司 0.1 亿元被以投资意向金名义划转至深圳晖嘉奕星投资合伙企业(有限合伙)

2023 年 11 月 6 日，公司 0.1 亿元被以投资意向金名义划转至深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙），该笔款项占公司本年末净资产的 0.52%。该事项未见任何原始业务资料、合同审批及资金支付审批资料。2024 年 1 月 31 日意向书自动终止。截至本财务报告披露之日，意向金仍未退回。

截至资产负债表日，前述资金划转事项分别在财务报告“其他应收款—志盈实业发展有限公司”“其他应收款—深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）”列示。为追回前述款项，管理层已经采取法律途径维护公司合法权益。截至本财务报告披露之日，相应法律措施正在推进中，管理层无法判断上述款项的可回收性。

3) 子公司 630.9 万元被划转至广州珍玉贸易有限公司

公司子公司常青藤智库（北京）教育科技有限公司 630.9 万元于 2023 年 10 月 24 日被划转至广州珍玉贸易有限公司，该事项未见合同和资金支付审批资料。2024 年 3 月 26 日，公司子公司常青藤智库（北京）教育科技有限公司全额收到江西省西岭能源有限公司代广州珍玉贸易有限公司支付的 630.9 万元款项。

4) 公司 2.1 亿元被以预付采购款名义划转至河南家之洁环保科技有限公司

公司 2.1 亿元被以预付采购款名义划转至河南家之洁环保科技有限公司，截至本报告批准报出日，河南家之洁环保科技有限公司已全额退回上述款项。

5) 子公司 1.95 亿元被以投资款名义划转至江苏宝力重工科技有限公司

公司子公司北京红缨时代教育科技有限公司 1.95 亿元被以投资款名义划转至江苏宝力重工科技有限公司，截至本报告批准报出日，江苏宝力重工科技有限公司已全额退回上述款项。

（3）资产处置事项

2023 年公司将全资子公司北京红缨时代教育科技有限公司、北京金色摇篮教育科技有限公司 100%股权转让给江苏宝力重工科技有限公司，自 2023 年 11 月起不再纳入合并报表范围。2024 年 1 月江苏宝力重工科技有限公司将红缨时代、金色摇篮 100%股权转让给由公司董事陈晓梦参股的舟山汇佳企业管理有限公司。

（4）中小投资者诉讼事项

根据中国证券监督管理委员会广东监管局行政处罚事先告知书所述，公司涉嫌多项信息披露违法违规事项，信息披露违法违规导致中小投资者集体诉讼，公司作为被告之一。截至财务报告披露之日，已有一案在广州市中级人民法院开庭审理，但尚未有判决结果。公司委托深圳价值在线信息科技股份有限公司出具《威创股份证券虚假陈述责任纠纷案赔偿金额敞口预估报告书》，并根据相关报告计提预计负债 7,196 万元。

（5）高级管理人员薪酬事项

公司于 2024 年 11 月 22 日收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的〔2024〕193 号《关于对威创集团股份有限公司、陆宇、陈香采取责令改正措施的决定》，2023 年 5 月和 9 月，威创股份分别与公司 5 位董监高人员签署《解除劳动关系协议书》，累计向其支付离职补偿金 2,381.78 万元（税前）。上述 5 位离职人员作为威创股份时任董监高人员，属于公司的关联自然人，公司向上述人员支付的补偿金均超过了 30 万元，但公司未按规定履行审议程序，也未及时披露上述与关联方的关联交易，违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第三条第一款、第二十二条第一款的规定。截至本财务报告披露之日，公司已推动相关整改措施。2024 年度公司支付原总经理卢永胜离职补偿 473.52 万元（税前），该事项同样未按规定履行审议程序。

（6）子公司广东威创丰值技术有限公司大额购销交易

2023 年 11 月至 12 月，广东威创丰值技术有限公司与 A 公司、B 公司分别签订 1,996.90 万元、4,000 万元采购合同，同时与 C 公司、D 公司分别签订 1,996.90 万元、4,200 万元销售合同，合同签订未执行相关内部审批流程，无法获取相关合同执行业务资料。管理层已根据业务实质完成整改，威创丰值公司于 2025 年 3 月 20 日完成工商注销。

（7）其他事项

公司在 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 4 月 14 日发生大额资金累计流出 26,975 万元，截至 2023 年 4 月 19 日均已收回。具体资金流出与流入情况请查阅公司于 2023 年 5 月 24 日公告披露的公司《关于 2022 年年度报告问询函回复的公告》之问题 1 所述。

17 公司财务报表主要项目附注

17.1 应收账款

17.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	75,030,689.82	97,403,600.44
1 至 2 年	22,967,314.70	18,986,307.16
2 至 3 年	11,521,563.08	4,525,672.31
3 至 4 年	1,570,784.23	8,444,306.46
4 至 5 年	2,185,661.35	14,537,739.10
5 年以上	38,253,253.45	24,771,080.39
小计	151,529,266.63	168,668,705.86
减：坏账准备	45,923,750.07	42,448,125.75
合计	105,605,516.56	126,220,580.11

17.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	151,529,266.63	100.00	45,923,750.07	30.31	105,605,516.56
其中：					
账龄组合	151,529,266.63	100.00	45,923,750.07	30.31	105,605,516.56
合并范围内关联方	-	-	-	-	-
合计	151,529,266.63	100.00	45,923,750.07	30.31	105,605,516.56

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	168,668,705.86	100.00	42,448,125.75	25.17	126,220,580.11
其中：					
账龄组合	168,410,876.36	99.85	42,448,125.75	25.21	125,962,750.61
合并范围内关联方	257,829.50	0.15	-	-	257,829.50
合计	168,668,705.86	100.00	42,448,125.75	25.17	126,220,580.11

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.1 应收账款(续)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	75,030,689.82	750,306.89	1.00
1 至 2 年	22,967,314.70	1,148,365.74	5.00
2 至 3 年	11,521,563.08	3,456,468.92	30.00
3 至 4 年	1,570,784.23	785,392.12	50.00
4 至 5 年	2,185,661.35	1,529,962.95	70.00
5 年以上	38,253,253.45	38,253,253.45	100.00
合计	151,529,266.63	45,923,750.07	30.31

17.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 (+)	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	42,448,125.75	3,673,306.88	860,012.94	197,682.56	860,012.94	45,923,750.07
合计	42,448,125.75	3,673,306.88	860,012.94	197,682.56	860,012.94	45,923,750.07

17.1.4 公司本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	197,682.56

本期无重要的应收账款核销。

17.1.5 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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	20,638,101.83	13.62	20,638,101.83
单位 2	14,390,000.00	9.50	14,390,000.00
单位 3	12,862,978.86	8.49	128,629.79
单位 4	11,682,556.81	7.71	1,432,679.64
单位 5	4,900,000.00	3.23	49,000.00
合计	64,473,637.50	42.55	36,638,411.26

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.2 其他应收款

17.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,604,611,195.27	127,632,334.79
合计	1,604,611,195.27	127,632,334.79

17.2.2 其他应收款

17.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,499,538,494.83	12,966,504.21
1 至 2 年	7,641,844.75	71,756,063.95
2 至 3 年	67,334,638.91	107,840,849.38
3 至 4 年	96,186,849.38	140,376.69
4 至 5 年	48,018.60	-
5 年以上	-	-
小计	1,670,749,846.47	192,703,794.23
减：坏账准备	66,138,651.20	65,071,459.44
合计	1,604,611,195.27	127,632,334.79

17.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,591,868,099.18	103,968,347.18
押金及保证金	10,566,585.11	14,425,110.80
员工业务借款	1,295,684.27	2,429,747.14
股权转让款	66,945,022.91	71,734,271.31
其他	74,455.00	146,317.80
小计	1,670,749,846.47	192,703,794.23
减：坏账准备	66,138,651.20	65,071,459.44
合计	1,604,611,195.27	127,632,334.79

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.2 其他应收款（续）

17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,563,844,774.91	93.60	63,715,872.62	4.07	1,500,128,902.29
按组合计提坏账准备	106,905,071.56	6.40	2,422,778.58	2.27	104,482,292.98
其中：					
账龄组合	11,936,724.38	0.71	2,422,778.58	20.30	9,513,945.80
合并范围内应收款组合	94,968,347.18	5.68	-	-	94,968,347.18
合计	1,670,749,846.47	100.00	66,138,651.20	3.96	1,604,611,195.27

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	66,945,022.91	34.74	63,469,303.34	94.81	3,475,719.57
按组合计提坏账准备	125,758,771.32	65.26	1,602,156.10	1.27	124,156,615.22
其中：					
账龄组合	21,790,424.14	11.31	1,602,156.10	7.35	20,188,268.04
合并范围内应收款组合	103,968,347.18	53.95	-	-	103,968,347.18
合计	192,703,794.23	100.00	65,071,459.44	33.77	127,632,334.79

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
刘可夫/回声	66,945,022.91	63,715,872.62	95.18%	预计仅能收回部分款项
深圳博海产业运营集团有限公司	1,326,899,752.00	-	-	无法判断
志盈实业发展有限公司	160,000,000.00	-	-	无法判断
深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	-	-	无法判断
合计	1,563,844,774.91	63,715,872.62		

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,638,742.83	16,387.42	1.00
1 至 2 年	5,942,844.75	297,142.24	5.00
2 至 3 年	389,616.00	116,884.80	30.00

3 至 4 年	3,917,502.20	1,958,751.10	50.00
4 至 5 年	48,018.60	33,613.02	70.00
合计	11,936,724.38	2,422,778.58	20.30%

17.2.2.4 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,602,156.10	-	63,469,303.34	65,071,459.44
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	820,622.48	-	246,569.28	1,067,191.76
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	2,422,778.58	-	63,715,872.62	66,138,651.20

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额无显著变动的情况。

17.2.2.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项	63,469,303.34	246,569.28	-	-	-	63,715,872.62
账龄组合	1,602,156.10	820,622.48	-	-	-	2,422,778.58
合计	65,071,459.44	1,067,191.76	-	-	-	66,138,651.20

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.2 其他应收款（续）

17.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
深圳博海产业运营集团有限公司	往来款	1,326,899,752.00	1 年以内	79.42	-
志盈实业发展有限公司	往来款	160,000,000.00	1 年以内	9.58	-
常青藤智库（北京）教育科技有限公司	往来款	85,150,908.18	3-4 年	5.10	-
刘可夫/回声	股权转让款	66,945,022.91	2-3 年	4.01	63,715,872.62
深圳晖嘉奕星投资合伙企业（有限合伙）	往来款	10,000,000.00	1 年以内	0.60	-
合计		1,648,995,683.09		98.71	63,715,872.62

17.3 长期股权投资

17.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,000,000.00	-	21,000,000.00
对联营、合营企业投资	320,005,101.94	311,909,142.05	8,095,959.89
合计	341,005,101.94	311,909,142.05	29,095,959.89

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,403,075,973.00	1,158,653,141.49	244,422,831.51
对联营、合营企业投资	321,549,579.79	311,909,142.05	9,640,437.74
合计	1,724,625,552.79	1,470,562,283.54	254,063,269.25

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.3 长期股权投资（续）

17.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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	计提减值准备		
威创视讯科技（香港）有限公司	5,077,573.00	-	5,077,573.00	-	-	-
北京红缨时代教育科技有限公司	519,998,400.00	-	519,998,400.00	-	-	-
北京金色摇篮教育科技有限公司	857,000,000.00	-	857,000,000.00	-	-	-
广东威创丰值技术有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
常青藤智库（北京）教育科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
广东威乐教育科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
山西威创供应链科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	1,403,075,973.00	-	1,382,075,973.00	-	21,000,000.00	-

其他说明：

公司本期出售威创视讯科技（香港）有限公司、北京红缨时代教育科技有限公司和北京金色摇篮教育科技有限公司全部股权。

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.3 长期股权投资（续）

17.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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	其他权 益变动	计提减值准备	其他		
1.合营企业									
无	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.联营企业									
北京凯瑞联盟教育 科技有限公司	231,310,833.99	-	-	-	-	-	-	231,310,833.99	231,310,833.99
北京可儿教育科 技有限公司	72,005,865.30	-	-	1,181,617.04	-	-	-	73,187,482.34	67,295,352.93
威创软件南京有 限公司	522,775.74	-	-	113,037.67	-	-	-	635,813.41	-
内蒙古鼎奇幼教 科教有限公司	17,710,104.76	-	-	-2,839,132.56	-	-	-	14,870,972.20	13,302,955.13
联营企业合计	321,549,579.79	-	-	-1,544,477.85	-	-	-	320,005,101.94	311,909,142.05

（1）北京凯瑞联盟教育科技有限公司

2018 年公司以人民币出资 19,000 万元投资北京凯瑞联盟教育科技有限公司，按实际出资计算持股比例为 25.33%。2019 年追加投资人民币 7,250 万元，持股比例提高到 35%。2020 年 4 月，标的公司原股东王林和曹青增加投资，对应增加注册资本 35.5 万元。增资后公司持股比例变更为 33.80%，采用长期股权投资权益法核算。2021 年 7 月 24 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》，对学科类培训进行严格限制，对标的公司经营产生重大不利影响。公司对标的公司进行减值测试评估，依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字【2022】第 01-326 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 231,310,833.99 元。

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.3 长期股权投资（续）

17.3.3 对联营、合营企业投资（续）

（2）北京可儿教育科技有限公司

2021 年 2 月，公司与刘可夫、回声签订《协议书》，对 2019 年签订的转让北京可儿教育科技有限公司的《股权转让协议》进行了变更，公司向刘可夫、回声转让持有的标的公司 48%的股权，股权转让价款由 30,338.20 万元变更为 18,150.00 万元，转让后公司持有剩余 22%股权。

2021 年 2 月，公司向交易对方转让控制权，长期股权投资采用权益法核算。

2021 年公司对长期股权投资进行减值测试评估，依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字【2022】第 01-324 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 67,295,352.93 元。

（3）威创软件南京有限公司

2021 年 4 月，公司与马冰签订《股权转让协议》，同意转让公司持有的威创软件南京有限公司 50%的股权，转让后公司剩余持股比例为 25%。

2021 年 4 月公司转让控制权，长期股权投资核算由成本法转为权益法。

（4）内蒙古鼎奇幼教科教有限公司

2021 年 3 月，公司与翟乾宇等签订了《补充协议》，对 2017 年《关于购买内蒙鼎奇幼教科教有限公司股权之收购协议》进行了变更，公司向鼎奇幼教原股东转让公司持有的内蒙古鼎奇幼教科教有限公司 30%的股权，转让后公司剩余持股比例 40%。

2021 年 6 月公司转让控制权，长期股权投资核算由成本法转为权益法。

2021 年公司对长期股权投资进行减值测试评估，依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字【2022】第 01-325 号资产评估报告，计提长期股权投资减值准备 13,302,955.13 元。

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.4 营业收入和营业成本

17.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	256,259,827.25	139,208,919.91	311,155,295.19	186,161,087.60
其他业务	3,000,804.14	2,226,680.63	6,213,118.05	2,697,807.46
合计	259,260,631.39	141,435,600.54	317,368,413.24	188,858,895.06

17.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	所有分部	
	营业收入	营业成本
商品类型		
高清显示拼接墙系统	256,259,827.25	139,208,919.91
其他业务	3,000,804.14	2,226,680.63
按经营地区分类		
国内	257,216,173.62	140,303,045.49
国外	2,044,457.77	1,132,555.05
合计	259,260,631.39	141,435,600.54

17.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	7,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,544,477.85	-2,331,470.90
处置长期股权投资产生的投资收益	14,777,168.49	-
理财收入	4,332,622.90	13,169,963.03
合计	17,565,313.54	17,838,492.13

18 补充资料

18.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-45,061,612.99	长期股权投资、固定资产和使用权资产等处置损益
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,907,696.91	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	5,097,006.46	购买理财投资收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	620,594.32	资金占用利息
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,606,968.97	
上述合计	-27,829,346.33	
所得税影响额	562,989.34	
少数股东权益影响额（税后）	-1,262.78	
合计	-28,391,072.89	

18.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.15	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.70	-0.04	-0.04

本财务报表经公司董事会批准通过。

威创集团股份有限公司

日期：2025 年 4 月 29 日

附件 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

执行企业会计准则解释第 16 号规定，对公司财务状况和经营成果无重大影响。无会计估计变更或重大会计差错更正情形。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-45,061,612.99
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,907,696.91
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	5,097,006.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	620,594.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,606,968.97
非经常性损益合计	-27,829,346.33
减：所得税影响数	562,989.34
少数股东权益影响额（税后）	-1,262.78
非经常性损益净额	-28,391,072.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用