



广文城 3

400189

广东文化长城集团股份有限公司



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、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、公司负责人秦官成、主管会计工作负责人秦官成及会计机构负责人（会计主管人员）张妍欣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、深圳皇嘉会计师事务所（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

董事会对年审机构在2024年度审计执业过程中对相关事项出具的非标准审计意见审计报告表示理解，并提请投资者在充分关注非标准审计意见相关信息的同时，充分关注非标准审计意见涉及事项的期后情况及影响消除情况。

- 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

鉴于公司客户、供应商信息属于商业秘密，披露客户、供应商名称可能对公司未来的经营产生未知的影响，特申请在 2024 年度报告时豁免披露主要客户、供应商名称。

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	6
第三节 重大事件	13
第四节 股份变动、融资和利润分配	34
第五节 公司治理	42
第六节 财务会计报告	48
附件 会计信息调整及差异情况	158

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（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、文化长城、广文城 3	指	广东文化长城集团股份有限公司
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
翡翠教育	指	北京翡翠教育科技集团有限公司
联讯教育	指	广东联讯教育科技有限公司
智游臻龙、河南智游	指	河南智游臻龙教育科技有限公司
长城瓷艺	指	河南长城绿色瓷艺科技有限公司
世家瓷业	指	潮州市长城世家瓷业有限公司
德祺陶瓷	指	德祺陶瓷(广东)有限公司
年审机构、会计师事务所	指	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）
公告索引	指	2023 年 7 月 13 日(含)前的公告索引之公告编号均为公司(证券代码 300089)此前在深圳证券交易所官网、《证券时报》、巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的公告之编号 2023 年 7 月 13 日后的公告索引之公告编号均为公司(证券代码 400189)在全国中小企业股份转让系统官方网站(www.neeq.com.cn)披露的公告之编号

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东文化长城集团股份有限公司		
英文名称及缩写	The Great Wall Of Culture Group Holding Co., Ltd. Guangdong		
	GREAT WALL CULTURE		
法定代表人	秦官成	成立时间	1996 年 2 月 1 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育业-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-职业技能培训		
主要产品与服务项目	教育、陶瓷		
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	广文城 3	证券代码	400189
进入退市板块时间	2023 年 9 月 1 日	分类情况	每周交易三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	481,056,870
主办券商(报告期内)	西南证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	魏炜	联系地址	广东省潮州市枫溪区蔡陇大道
电话	0768-2221400	电子邮箱	zqb@thegreatwall-china.com
传真	-		
公司办公地址	广东省潮州市枫溪区蔡陇大道	邮政编码	521031
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144510023113011XF		
注册地址	广东省潮州市枫溪区蔡陇大道		
注册资本（元）	481,056,870.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司位于素有“中国瓷都”之称的历史文化名城——广东潮州，公司成立于1996年，创业之初主要从事各式中高档创意工艺、日用陶瓷的研发、制造和销售；近年来，公司大力拓展教育领域，形成“陶瓷+教育”双主业的战略发展模式，力求打造教育界的知名品牌。报告期内，受内外部环境的影响，公司旗下陶瓷及教育两大主业收入大幅下滑；潮州本部终止陶瓷生产业务，结合厂改园相关政策，根据公司生产经营实际调整经营布局，从陶瓷制造业转型为产业园区服务业，全面定向招引陶瓷上下游企业入驻生产，形成以陶瓷生产企业为龙头，集仓储物流、电商直播、创意研发等产业于一体的陶瓷文创产业集聚区，实现地方陶瓷产业集聚效应。未来，公司本部将围绕服务产业，以产业集聚、产业生态的打造为终极目标，通过园区物业管理、增值服务和科技创新等一系列综合性服务，为园区企业发展赋能，与园区企业共同成长。同时，积极开拓教育产业项目，提高公司盈利能力，以促进公司的可持续发展。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	21,815,732.73	42,354,734.27	-48.49%
毛利率%	23.34%	-1.29%	24.62%
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-84,754,450.52	-96,606,670.18	12.27%
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	-85,451,915.04	-94,190,214.14	9.28%
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）	15.23%	20.88%	-
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）	15.35%	20.35%	-
基本每股收益	-0.18	-0.20	10%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,361,740,058.00	1,425,399,173.85	-4.47%
负债总计	1,957,741,091.24	1,936,502,702.69	1.10%

归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-596,001,033.24	-511,157,637.87	-16.60%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	-1.24	-1.06	-17.89%
资产负债率%（母公司）	119%	115%	-
资产负债率%（合并）	144%	136%	-
流动比率	9%	11%	-
利息保障倍数	-0.41%	-0.09%	-
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	-4,502,026.42	-4,613,339.90	2.41%
应收账款周转率	413%	219%	-
存货周转率	146%	279%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.47%	-2.95%	-
营业收入增长率%	-48.49%	-45.87%	-
净利润增长率%	12.31%	-24.83%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,097,901.38	0.08%	1,669,368.75	0.12%	-34.23%
应收票据					
应收账款	2,290,907.94	0.17%	8,285,050.33	0.58%	-72.35%
预付款项	4,923,548.23	0.36%	3,714,374.68	0.26%	32.55%
其他应收款	146,980,890.14	10.79%	180,961,313.98	12.70%	-18.78%
存货	11,398,011.32	0.84%	11,543,296.17	0.81%	-1.26%
固定资产	96,071,201.89	7.06%	101,441,271.47	7.12%	-5.29%
使用权资产	914,742.25	0.07%	10,665,153.47	0.75%	-91.42%
无形资产	115,604,136.2	8.49%	118,994,102.1	8.35%	-2.85%
应付账款	8,449,721.96	0.62%	11,779,460.41	0.83%	-28.27%
合同负债	5,527,109.11	0.41%	6,594,923.14	0.46%	-16.19%
应付职工薪酬	12,806,267.36	0.94%	13,228,776.63	0.93%	-3.19%
应交税费	13,435,514.02	0.99%	14,583,397.82	1.02%	-7.87%
其他应付款	1,197,157,902	87.91%	1,151,373,712	80.78%	3.98%
租赁负债	76,731.26	0.01%	8,303,005.18	0.58%	-99.08%

项目重大变动原因

项目	本期期末	上年期末	变动比例%	变动原因
货币资金	1,097,901.38	1,669,368.75	-34.23%	主要系子公司东莞雅鑫收入减少，货币资金减少
应收账款	2,290,907.94	8,285,050.33	-72.35%	主要是系子公司东莞雅鑫收入减少，应收账款减少
预付款项	4,923,548.23	3,714,374.68	32.55%	主要系子公司东莞雅鑫收入减少，材料采购减少导致
使用权资产	914,742.25	10,665,153.47	-91.42%	主要是系子公司东莞雅鑫收入减少，减少使用权资产
租赁负债	76,731.26	8,303,005.18	-99.08%	主要是系子公司东莞雅鑫收入减少，减少租赁负债

(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	21,815,732.73	-	42,354,734.27	-	-48.49%
营业成本	16,724,140.44	76.66%	42,899,239.16	101.29%	-61.02%
毛利率%	23.34%	-	-1.29%	-	-
税金及附加	1,054,707.12	4.83%	894,863.22	2.11%	17.86%
销售费用	3,258,650.37	14.94%	11,331,483.25	26.75%	-71.24%
管理费用	17,732,718.06	81.28%	22,992,620.43	54.29%	-22.88%
研发费用		0.00%	2,449,458.38	5.78%	-100.00%
财务费用	60,023,194.78	275.14%	60,497,354.06	142.83%	-0.78%
其他收益	328,026.96	1.50%	17,409,847.35	41.10%	-98.12%
投资收益		0.00%	-1,265,425.69	-2.99%	-100.00%
信用减值损失	-8,380,045.55	-38.41%	7,505,523.6	17.72%	-211.65%
资产处置收益	334,123.33	1.53%	381,407.81	0.90%	-12.40%
营业利润	-85,114,634.44	-390.15%	-74,678,931.16	-176.32%	13.97%
营业外收入	538,519.56	2.47%	472,144.78	1.11%	14.06%
营业外支出	166,218.3	0.76%	21,876,693.09	51.65%	-99.24%
利润总额	-84,742,333.18	-388.45%	-96,083,479.47	-226.85%	-11.80%
所得税费用	66,226.37	0.30%	635,221.4	1.50%	-89.57%
净利润	-84,808,559.55	-388.75%	-96,718,700.87	-228.35%	-12.31%

项目重大变动原因

项目	本期期末	上年期末	变动比例%	变动原因
营业收入	21,815,732.73	42,354,734.27	-48.49%	主要系东莞雅鑫、河南智游收入减少
营业成本	16,724,140.44	42,899,239.16	-61.02%	主要系东莞雅鑫、河南智游成本减少
销售费用	3,258,650.37	11,331,483.25	-71.24%	主要系河南智游业务收入减少，人员减少所致
研发费用		2,449,458.38	-100.00%	主要系母公司 2023 年属于研发费用的资产部分折旧转为租赁成本，因资产使用用途发生变化，费用归集也发生变化
其他收益	328,026.96	17,409,847.35	-98.12%	主要系 2023 年广州长城世家投资有法拍房抵以前年度计利息，2024 年无
投资收益		-1,265,425.69	-100.00%	主要系河南智游 2023 年有投资损益，2024 年无
信用减值损失	-8,380,045.55	7,505,523.6	-211.65%	主要系母公司应收款项减值准备
营业外支出	166,218.3	21,876,693.09	-99.24%	主要系母公司、河南智游营业外支出减少
所得税费用	66,226.37	635,221.4	-89.57%	主要系东莞雅鑫收入减少，净利润减少。

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	18,583,644.36	37,481,437.42	-50.42%
其他业务收入	3,232,088.37	4,873,296.85	-33.68%
主营业务成本	14,255,890.58	38,155,707.62	-62.64%
其他业务成本	2,468,249.86	4,743,531.54	-47.97%

按产品分类分析

☐适用 ☒不适用

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

- 1、 主营业务收入同比上期下降 50.42%，主要系本期子公司主营销业务减少所致。
- 2、 其他业务收入同比上期下降 33.68%，主要系本期子公司其他业务减少所致。
- 3、 主营业务成本同比上期下降 62.64%，主要系本期子公司主营业务减少所以成本下降所致。

4、其他业务成本同比上期下降 47.97%，主要系本期子公司其他业务减少，成本也相应下降。

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	客户一	2,073,241.17	9.50%	否
2	客户二	1,957,061.95	8.97%	否
3	客户三	1,500,640.27	6.88%	否
4	客户四	581,132.08	2.66%	否
5	客户五	581,132.07	2.66%	否
合计		6,693,207.54	30.67%	-

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	供应商一	929,203.54	5.56%	否
2	供应商二	517,734.51	3.10%	否
3	供应商三	449,115.04	2.69%	否
4	供应商四	426,363.89	2.55%	否
5	供应商五	392,445.57	2.35%	否
合计		2,714,862.55	16.25%	-

(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	-4,502,026.42	-4613339.9	2.41%
投资活动产生的现金流量净额	205,300	-909,013.77	122.58%
筹资活动产生的现金流量净额	3,723,100	4,749,429.2	-21.61%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额比上期同比上升 2.41%，主要系采购成本、销售成本下降所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额比上期同比上升 122.58%，主要系子公司处置固定资产所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比上期同比下降 21.61%，主要系子公司筹资减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

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

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

诉讼事项导致资产流失的风险	因债务危机日益严重，部分债权已经到期且无法清偿，债权人已要求公司清偿债务、承担责任等，并通过申请司法保全措施对公司资产进行查封冻结。截至目前，因公司债务逾期等问题，公司多个银行账户、资产权益被采取冻结措施，影响公司采购、生产、销售资金进出；如相关债务问题不能尽快解决，公司核心资金账户、重要经营性资产可能被持续采取保全措施，并存在被进一步执行的风险，将影响公司正常生产经营，进而导致公司核心运营资质、优质大额客户订单等市场优势丧失，甚至造成停产停业等严重后果，最终可能导致公司丧失持续经营基础和自我造血能力并引发员工失业等社会问题。
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	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

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	276,267,000.97	46.353%
作为被告/被申请人	1,440,809,384.94	241.746%
作为第三人	6,550	0.001%
合计	1,717,082,935.91	288.10%

说明：文化长城、深圳长城世家商贸有限公司在职务侵占罪、挪用资金罪刑事案件中作为被害单位，暂按（2024）粤 5191 刑初 36 号判决退赔经济损失合计 275137313.3 元计算，因前述表格未能体现刑事案件性质，将退赔经济损失 275137313.3 元计算至原告/申请人中。

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

√适用 □不适用

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
巨潮资讯网(2021-061)	原告/申请人	股权转让纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网(2020-094)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	11,255,684.21	否	执行中
巨潮资讯网(2021-089)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	13,892,199.00	否	执行中
巨潮资讯网(2019-047)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	6,798,877.50	否	执行中
巨潮资讯网(2020-078)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	32,603,160.00	否	执行中
巨潮资讯网(2020-104)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	20,828,544.00	否	执行中
巨潮资讯网(2020-078)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	12,508,007.36	否	执行中
巨潮资讯网(2020-078)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	4,527,981.00	否	执行中
巨潮资讯网(2020-078)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	30,832,266.67	否	执行中
巨潮资讯网(2022-017)	被告/被申请人	民间借贷纠纷	是	0.00	否	再审已裁定
巨潮资讯网(2022-146)	被告/被申请人	典当纠纷	否	10,040,975.00	否	执行中
巨潮资讯网(2021-126)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	3,251,750.20	否	终结执行
巨潮资讯网(2021-056)	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	0.00	否	撤回对文化长城的起诉
巨潮资讯网(2022-153)	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	70,664,312.64	否	执行中
巨潮资讯网(2022-221)	被告/被申请人	企业借贷纠纷	否	49,055,175.00	否	执行中
巨潮资讯网(2023-020)	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	27,380,924.08	否	执行中
巨潮资讯网(2022-045)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	91,554,224.79	否	执行中
巨潮资讯网	被告/被申请人	公司决议纠纷	是	0.00	否	二审已

(2021-015)						判决
巨潮资讯网 (2021-056)	被告/被申请人	与公司有关的 纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-016)	被告/被申请人	合作合同纠纷	是	0.00	否	仲裁过程 中撤回对文 化长城的起 诉
巨潮资讯网 (2022-016)	被告/被申请人	合作合同纠纷	是	0.00	否	仲裁过程 中撤回对文 化长城的起 诉
巨潮资讯网 (2021-126)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	1,785,636.00	否	终结执行
巨潮资讯网 (2022-262)	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	58,217,763.74	否	执行中
巨潮资讯网 (2021-003)	被告/被申请人	确认合同效力 纠纷	否	2,021,400.00	否	执行中
巨潮资讯网 (2022-262)	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	27,627,594.29	否	二审已判 决
巨潮资讯网 (2022-239)	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	15,187,849.00	否	执行中
巨潮资讯网 (2020-090)	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	是	0.00	否	完结
巨潮资讯网 (2022-130)	第三人	债权人代位权 纠纷	是	0.00	否	再审已裁 定
巨潮资讯网 (2021-127)	第三人	债权人代位权 纠纷	是	0.00	否	一审已判 决
巨潮资讯网 (2019-047)	被告/被申请人	股权转让纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-184)	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	48,516,089.67	否	执行中
巨潮资讯网 (2022-001)	被告/被申请人	合同纠纷	是	0.00	否	二审已判 决
巨潮资讯网 (2022-226)	被告/被申请人	借款合同纠纷/ 民间借贷纠纷	否	10,096,400.00	否	执行中
巨潮资讯网 (2022-264)	原告/申请人	公司证照返还 纠纷	是	0.00	否	执行终 结
巨潮资讯网 (2023-017)	被告/被申请人	股东出资纠纷/ 追收抽逃出资 纠纷	否	1,014,100.00	否	执行中
巨潮资讯网 (2021-147)	被告/被申请人	第三人撤销之 诉	是	0.00	否	二审已裁 定

巨潮资讯网 (2021-089)	被告/被申请人	破产清算	是	0.00	否	二审已 裁定
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	名誉权纠纷	否	1,005,226.00	否	执行中
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	26,346,225.94	否	执行中
巨潮资讯网 (2021-119)	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	76,253,196.28	否	终本执 行
巨潮资讯网 (2021-137)	第三人	债权人代位权 纠纷	是	0.00	否	一审已 判决
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	36,649,680.14	否	执行中
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	网络侵权责任 纠纷	是	450.00	否	已调解 结案
巨潮资讯网 (2023-017)	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	47,846,836.79	否	执行中
巨潮资讯网 (2021-108)	原告/申请人	证照返还纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	85,859.44	否	执行中
巨潮资讯网 (2022-013)	被告/被申请人	名誉权纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-013)	被告/被申请人	网络侵权责任 纠纷（名誉权）	是	0.00	否	二审已 判决
巨潮资讯网 (2021-015)	被告/被申请人	公司决议效力 确认纠纷	是	0.00	否	二审已 判决
巨潮资讯网 (2021-128)	被告/被申请人	劳动争议纠纷	是	41,000.00	否	已调解 结案
巨潮资讯网 (2021-129)	被告/被申请人	劳动争议纠纷	是	58,481.07	否	执行完 毕
巨潮资讯网 (2023-158)	原告/申请人	股权转让纠纷	是	0.00	否	一审已 判决
巨潮资讯网 (2023-158)	原告/申请人	股权转让纠纷	否	0.00	否	再审已 裁定
巨潮资讯网 (2022-233)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	是	0.00	否	一审已 判决
巨潮资讯网 (2022-286)	被告/被申请人	金融借款合同 纠纷	否	19,199,521.49	否	执行中
巨潮资讯网 (2021-129)	被告/被申请人	劳动争议纠纷	否	83,141.68	否	一审已 判决
巨潮资讯网 (2022-040)	被告/被申请人	股权转让纠纷	是	0.00	否	二审已 裁定
巨潮资讯网	被告/被申请人	股权转让纠纷	是	0.00	否	撤诉

(2022-040)						
巨潮资讯网 (2022-040)	被告/被申请人	股权转让纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2021-137)	被告/被申请人	劳动争议纠纷	否	91,313.73	否	一审已判决
巨潮资讯网 (2021-108)	被告/被申请人	劳动争议纠纷	是	80,000.00	否	一审已判决
巨潮资讯网 (2021-128)	被告/被申请人	债权人撤销权纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2021-147)	原告/申请人	工商登记纠纷	是	0.00	否	驳回起诉
巨潮资讯网 (2021-147)	原告/申请人	工商登记纠纷	是	0.00	否	驳回起诉
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	8,520.00	否	二审已裁定
巨潮资讯网 (2022-239)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	是	0.00	否	已结案
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	123,533.73	否	执行中
巨潮资讯网 (2023-020)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	93,390.10	否	执行中
巨潮资讯网 (2023-020)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	27,347.04	否	执行中
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	50,291,800.00	否	执行中
巨潮资讯网 (2022-269)	第三人	债权人代位权纠纷	是	0.00	否	受理检察监督
巨潮资讯网 (2022-079)	被告/被申请人	合同纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-079)	被告/被申请人	合同纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-221)	被告/被申请人	债权人撤销权纠纷	否	159,740.00	否	执行中
巨潮资讯网 (2022-198)	原告/申请人	合同纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-198)	原告/申请人	合同纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-198)	原告/申请人	合同纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-233)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	是	0.00	否	一审已判决

2024. 08. 27 半年报	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	50.00	否	执行中
巨潮资讯网 (2023-158)	第三人	债权人代位权 纠纷	否	6,450.00	否	二审已 判决
巨潮资讯网 (2023-031)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	1,089,606.65	否	二审审 理中
巨潮资讯网 (2022-130)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	24,421,987.00	否	执行中
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	11,705.20	否	二审已 裁定
巨潮资讯网 (2022-190)	第三人	损害股东利益 责任纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-205)	第三人	损害股东利益 责任纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	115,030.93	否	二审已 裁定
巨潮资讯网 (2023-034)	第三人	债权人代位权 纠纷	是	0.00	否	一审已 判决
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	21,510.91	否	二审已 裁定
巨潮资讯网 (2023-158)	第三人	损害股东利益 责任纠纷	是	0.00	否	二审已 判决
巨潮资讯网 (2023-022)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	148,406.53	否	执行中
巨潮资讯网 (2022-252)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-252)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2022-257)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	是	0.00	否	撤诉
2024. 08. 27 半年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	329,912.35	否	执行中
巨潮资讯网 (2023-158)	第三人	案外人执行异 议之诉	否	0.00	否	二审审 理中
巨潮资讯网 (2022-277)	被告/被申请人	股权转让纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网 (2023-051)	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	2,531,972.60	否	调解
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	劳动争议	否	67,609.13	否	执行中
巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	劳动争议	否	321,519.03	否	执行中
巨潮资讯网	被告/被申请人	证券虚假陈述	否	2,546,888.02	否	终本执

(2023-158)		责任纠纷				行，李仁素提起上诉
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	10,368,384.46	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	4,609.64	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	73,340.60	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	100,541,800.00	否	二审已裁定
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	43,680.06	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	83,267.33	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	1,640.00	否	二审已判决
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	2,300.00	否	二审已裁定
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	89,536.68	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	建设工程施工合同纠纷	否	66,016.00	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	劳动争议	否	31,111.04	否	部分执行中
(2023-005)	被告/被申请人	劳动争议	否	47,897.85	否	部分执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	劳动争议	否	266,064.52	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	劳动争议	是	0.00	否	撤诉
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	劳动争议	否	3,469,478.57	否	部分执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	劳动争议	否	1,993.27	否	部分执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	劳动争议	否	37,141.15	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	劳务合同纠纷	否	9,077.00	否	执行中
巨潮资讯网(2023-158)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	381,081.64	否	二审已判决

巨潮资讯网 (2023-158)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	64,143.69	否	一审已 判决
(2023-005)	被告/被申请人	买卖合同纠纷	否	123,113.35	否	执行中
(2023-005)	被告/被申请人	买卖合同纠纷	否	100,092.30	否	执行中
(2023-005)	被告/被申请人	劳动争议	否	104,211.17	否	执行中
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	教育培训合同 纠纷	是	0.00	否	一审已 判决
(2024-006)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	70,752.67	否	一审已 判决
(2024-006)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	8,872.03	否	二审已 判决
(2024-006)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	46,068.45	否	二审已 判决
(2024-006)	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	359124353.93 (判决书利息暂 计至 2021.12.31)	否	一审已 判决, 上诉中
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	48,660,333.23	否	二审审 理中
(2024-006)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	是	0.00	否	已结案
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	1,210.31	否	终本执 行
(2024-006)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	3,834.11	否	一审已 判决
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	2,859.83	否	终本执 行
(2024-006)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	122,243.73	否	一审已 判决
(2024-006)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	233,247.84	否	一审已 判决
(2024-006)	第三人	债权人代位权 纠纷	是	0.00	否	撤诉
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	5,025,898.22	否	执行中
(2024-006)	第三人	网络侵权责任 纠纷	否	0.00	否	驳回再 审申请
(2024-006)	被告/被申请人	劳务合同纠纷	是	0.00	否	撤诉
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	49,606,486.87	否	二审审 理中
(2024-006)	第三人	请求变更公司 登记纠纷	否	100.00	否	执行中
(2024-006)	第三人	网络侵权责任	是	0.00	否	二审已

		纠纷				判决
(2024-006)	被告/被申请人	劳动争议	否	32,589.29	否	仲裁已裁决
2024.04.29 年报	第三人	案外人执行异议之诉	是	0.00	否	撤诉
2024.04.29 年报	被告/被申请人	劳动争议	否	109,092.00	否	一审已判决
2024.04.29 年报	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	15,436,138.45	否	执行中
2024.04.29 年报	第三人	债权人代位权纠纷	是	0.00	否	撤诉
2024.04.29 年报	被告/被申请人	请求变更公司登记纠纷	否	50.00	否	一审已判决
(2024-041)	被告/被申请人	劳动争议	否	55,419.22	否	仲裁调解
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	劳动争议	否	357,000.00	否	仲裁调解
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	0.00	否	二审审理中
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	113,733.10	否	执行中
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	72,405.88	否	执行中
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	0.00	否	已结案
2024.08.27 半年报	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	0.00	否	已结案
巨潮资讯网 (2023-100)	被害单位	职务侵占罪、挪用资金罪	否	275,137,313.30	否	二审已裁定，发回重审
(2024-053)	被告/被申请人	加工合同/劳务合同纠纷	否	11,893.60	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	672.60	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	1,012,972.09	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	24,191.26	否	一审已判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	2,848.39	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述责任纠纷	否	28,743.47	否	一审已判决

(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	63,670.75	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	97,504.25	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	37,013.04	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	25,208.60	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	48,765.57	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	61,609.29	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	76,911.18	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	是	0.00	否	已结案
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	11,317.06	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	10,242.04	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	9,098.43	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	55,553.63	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	20,740.14	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	18,488.39	否	一审已 判决
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	3,232.24	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	3,619.31	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	10,942.89	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	11,770.38	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	65,136.33	否	执行中
(2024-053)	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	14,634.43	否	执行中
(2024-053)	原告/申请人	股权转让合同 纠纷	否	1,129,687.67	否	审理中
(2024-053)	原告/申请人	确认合同无效	否	0.00	否	已撤诉

		纠纷				
(2024-053)	被告/被申请人	建设工程施工合同纠纷	否	1,462,186.00	否	执行中
(2025-007)	被告/被申请人	劳动争议	否	90,930.29	否	仲裁已裁决
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	16,493.92	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	20,426.52	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	20,426.52	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	47,894.74	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	112,465.42	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	96,373.61	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	347,764.73	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	438,310.06	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	31,578.72	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	103,622.54	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	21,099.39	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	422,851.99	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	45,053.88	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	8,768.92	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	53,116.96	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	32,570.29	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	20,827.04	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	31,244.57	否	一审审理中
2025.04.25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	23,709.96	否	一审审理中

2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	30,654.97	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	28,073.45	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	9,672,598	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	24,379.13	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	118,253.53	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	53,809.86	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	22,028.6	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	30,188.19	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	49,921.81	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	23,659.34	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	72,283.26	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	22,090	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	31,163.07	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	20,361.44	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	52,090.63	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	65,511.01	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	19,642.95	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	63,712.98	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	23,650.71	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	43,493.93	否	一审审 理中
2025. 04. 25 年报	被告/被申请人	证券虚假陈述 责任纠纷	否	60,078	否	一审审 理中
2025. 04. 25	被告/被申请人	证券虚假陈述	否	74,897.24	否	一审审

年报		责任纠纷				理中
----	--	------	--	--	--	----

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

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

(二) 公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	广东联讯教育科技有限公司	50,000,000	50,000,000		2018年9月13日	2021年9月13日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	50,000,000	50,000,000	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保合同后续涉及文化长城与广州银行股份有限公司纸行支行、广东联讯教育科技有限公司、许高镭、林俏云、新疆联讯展望教育科技有限公司金融借款合同纠纷案，广东省广州市越秀区人民法院《民事判决书》(2021)粤 0104 民初 42260 号，判决：一、本判决发生法律效力之日起十日内，被告广东联讯教育科技有限公司向原告广州银行股份有限公司纸行支行偿还贷款本金 18357808.52 元及罚息(暂计至 2021 年 8 月 9 日的罚息 700574.97 元，从 2021 年 8 月 10 日起的罚息以尚欠本金为基数，以年利率 6.525% 的基础上上浮 50% 的标准计付至款项付清之日止，其中罚息不得计收复利)；二、被告广东联讯教育科技有限公司不履行上述判项所确定的给付义务时，原告广州银行股份有限公司

司纸行支行有权就《应收账款质押合同》（合同编号：GZBDHX2019YSZKZY001）项下被告广东联讯教育科技有限公司享有的 50310000 元应收账款(中国人民银行征信中心动产担保登记证明—初始登记的登记证明编号为 06510668000771174148) 优先受偿；三、被告广东联讯教育科技有限公司不履行上述判项所确定的给付义务时，原告广州银行股份有限公司纸行支行有权就《应收账款质押合同》（合同编号：GZBDHX2019YSZKZY002）项下被告新疆联讯展望教育科技有限公司享有的 108620000 元应收账款（中国人民银行征信中心动产担保登记证明—初始登记的登记证明编号为 06510792000771191073) 优先受偿；四、被告广东文化长城集团股份有限公司、许高镭、林俏云、新疆联讯展望教育科技有限公司对被告广东联讯教育科技有限公司的上述债务承担连带清偿责任，被告广东文化长城集团股份有限公司、许高镭、林俏云、新疆联讯展望教育科技有限公司在承担保证责任后，有权依照《中华人民共和国担保法》第三十一条之规定向被告广东联讯教育科技有限公司追偿；五、驳回原告广州银行股份有限公司纸行支行的其余诉讼请求。广东省广州市中级人民法院（2022）粤 01 民终 15751 号作出《民事判决书》，法院判决驳回上诉，维持原判。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐ 适用 ☒ 不适用

预计担保及执行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
潮州市名源	其他	114,411,000	0	0	114,411,000	

陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)						
潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	其他	45,288,000	0	0	45,288,000	
潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)	其他	111,420,000	0	0	111,420,000	
合计	-	271,119,000	0	0	271,119,000	

发生原因、整改情况及对公司的影响

2022年4月6日，公司披露的《关于公司股票交易其他风险警示情形的进展公告》显示，公司累计向原实际控制人蔡廷祥等关联方提供非经营性资金约 45383 万元，资金占用余额为 27733.39 万元。经核查，“45383 万元”系广东证监局处罚决定中认定的蔡廷祥等关联方在 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日期间的占用发生额，三家陶瓷厂已陆续向公司归还 17649.61 万元，最后一次归还时间为 2021 年 12 月，此后至今未有新的偿还进展，待偿还余额为 27733.39 万元，该占用发生额、待偿还余额包含名源陶瓷占用翡翠教育子公司创思兰博 10098 万元。公司对翡翠教育自 2018 年起失去控制，因此不再合并翡翠教育财务报表。不考虑已失控的翡翠教育子公司创思兰博额发生的资金占用额 10098 万元，公司剩余资金占用金额 17632 万元。公司此前从相关部门口头获悉公司第一大股东蔡廷祥先生因涉嫌挪用资金罪被采取刑事强制措施，公司函询潮州市公安局，后收到复函显示，犯罪嫌疑人蔡廷祥因涉嫌挪用资金 罪被潮州市公安局采取刑事拘留强制措施，经潮州市人民检察院批准，被潮州市公安局执行逮捕。2024 年 8 月 19 日，公司收到广东省潮州市枫溪人民法院《刑事判决书》（2024）粤 5191 刑初 36 号，判决蔡廷祥犯职务侵占罪、挪用资金罪，数罪并罚，决定执行有期徒刑十一年六个月，并处罚金人民币 800000 元。判决蔡廷祥分别退赔被害单位广东文化长城集团股份有限公司、深圳长城世家商贸有限公司的经济损失人民币 239354208.84 元、35783104.46 元。2025 年 3 月 7 日，公司收到广东省潮州市中级人民法院《刑事裁定书》（2024）粤 5191 刑终 70 号，裁定：一、撤销广东省潮州市枫溪人民法院(2024)粤 5191 刑初 36 号刑事判决。二、发回广东省潮州市枫溪人民法院重新审判。本裁定为终审裁定。截至本报告披露之日，案件仍在审理中，公司将持续关注相关事项的进展，待案件生效后，积极推进退赔事宜。

(四)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
重组交易方	2016 年 9 月 1 日	作出承诺时至承诺履行完毕	重大资产重组	限售承诺	详见 2016 年 2 月 27 日《发行股份及支付现金购买资产并	由于联讯教育 2018 年度采购大额无形资产的

					募集配套资金暨关联交易报告书（修订稿）》	合理性及真实性无法获取充分、适当的审计证据，且现已失去控制，现无法判断联讯教育 2018 年所实现的净利润是否达到业绩承诺数，是否需要股份补偿
重组交易方	2018 年 4 月 25 日	作出承诺时至承诺履行完毕	重大资产重组	限售承诺	详见 2018 年 3 月 12 日《广东文化长城集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书（修订稿）》	翡翠教育原股东与公司之间的股权转让纠纷案已全部审理完毕，有部分案件已进入执行阶段，暂未全面了结。
重组交易方	2016 年 2 月 15 日	作出承诺时至承诺履行完毕	重大资产重组	业绩补偿承诺	详见 2016 年 2 月 27 日《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（修订稿）》	由于联讯教育 2018 年度采购大额无形资产的合理性及真实性无法获取充分、适当的审计证据，无法判断采购交易的真实性及是否存在减值。现无法判断联讯教育 2018 年所实现的净利润是否达到业绩承诺数。
重组交易	2017 年 9	作出承	重大资产重组	业绩补	详见 2018 年 3	翡翠教育

方	月 19 日	诺时至 承诺履 行完毕		偿承诺	月 12 日《发行 股份及支付现 金购买资产并 募集配套资金 报告书（修订 稿）》	2017 年净 利润未经审 计，2018 年 审计范围受 限，且现已 失去控制， 现无法判断 翡翠教育 2017 年至 2019 年所 实现的净利 润，是否达 到业绩承诺 数。
其他	2015 年 7 月 9 日	自股票 复牌起 12 个月 内	股份增减持承 诺	股份增 减持承 诺	详见 2015 年 7 月 9 日《关于 控股股东不减 持股份及增持 股份计划的公 告》（公告编 号：2015-040）	承诺期限 内，公司原 实际控制人 因客观原因 不便实施股 份增持计 划。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、对于北京翡翠教育科技集团有限公司(简称“翡翠教育”)

公司向法院起诉要求参与业绩对赌的 11 个翡翠教育原股东按照《盈利及减值补偿协议》约定进行赔偿，深圳市中级人民法院于 2021 年 12 月 6 日受理该案。

2022 年 12 月 6 日，广东省深圳市中级人民法院下达了（2021）粤 03 民初 7479 号民事判决书，判决如下：由于文化长城公司的诉讼请求缺乏事实和法律依据，本院不予支持，驳回原告广东文化长城集团股份有限公司的全部诉讼请求。

2、对于广东联讯教育科技有限公司(简称“联讯教育”)

文化长城诉许高镭、广州商融投资咨询有限公司、李东英、许高云、雷凡、彭辉股权转让纠纷一案，案号：（2021）粤 51 民初 537 号，请求判令许高镭、许高云、雷凡、彭辉、李东英、广州商融投资咨询有限公司向文化长城支付盈利补偿款 48124100 元等。广州商融投资咨询有限公司提起反诉，请求判令文化长城办理其名下被限售的 3038634 股股票解除锁定手续。许高镭提起反诉，请求判令文化长城办理其名下被限售的 100000 股股票解除锁定手续。潮州市中级人民法院出具民事判决书，判决如下：一、驳回原告广东文化长城集团股份有限公司的全部诉讼请求；二、驳回反诉原告广州商融投资咨询有限公司、许高镭的全部反诉请求。文化长城、许高镭、广州商融投资咨询有限公司均提起上诉。文化长城未在指定的期限内交纳上诉费，按自动撤回上诉处理。许高镭、广州商融投资咨询有限公司上诉请求改判支持其全部反诉请求。广东省高级人民法院出具《民事判决书》（2023）粤民终 5302 号，判决如下：驳回上诉，维持原判。许高镭、广州商融投资咨询有限公司申请再审，中华人民共和国最高人民法院出具《民事裁定书》（2024）最高法民申 7144 号，裁定如下：驳回许高镭、广州商融投资咨询有限公司的再审申请。

截至本报告期期末，公司尚未恢复对翡翠教育和联讯教育的控制。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司办公楼	房产	查封	8,256,108.78	0.60629%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司机房	房产	查封	296,300.00	0.02176%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司门卫房北幢	房产	查封	128,440.01	0.00943%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司门卫房南幢	房产	查封	128,440.01	0.00943%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 A 幢厂房	房产	查封	1,847,206.33	0.13565%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 B 幢厂房	房产	查封	1,847,206.33	0.13565%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 C 幢厂房	房产	查封	1,847,206.33	0.13565%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 D 幢厂房	房产	查封	4,243,228.03	0.31160%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 E 幢生产车间	房产	查封	10,782,494.58	0.79182%	司法保全、执行
广东省潮州市	房产	查封	3,119,348.92	0.22907%	司法保全、执行

枫溪区蔡陇大道长城公司 F 幢仓库					
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 G 幢生产车间	房产	查封	6,266,543.02	0.46019%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司配电房（已司法拍卖）	房产	查封	0.00	0.00000%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇大道长城公司 H 幢仓库	房产	查封	4,688,404.28	0.34430%	司法保全、执行
广东省潮州市枫溪区蔡陇村“蔡尾片”（潮府国用（2015）第 02970 号）（2015）第 02971 号）（2015）第 02972 号）（2015）第 02973 号）（2015）第 02974 号）（2015）第 02975 号）	土地	查封	2,681,999.05	0.19695%	司法保全、执行
潮州市枫溪区蔡陇村蔡尾片（粤（2017）潮州市不动产权第 0000475 号）	土地	查封	82,210,360.86	6.03716%	司法保全、执行
潮州市枫溪区蔡陇村蔡尾片（粤（2019）潮州市不动产权第 0002522 号）	土地	查封	30,711,776.25	2.25533%	司法执行
广州市海珠区新港东路 245 号 901-906 房	房产	查封	0.00	0.00000%	司法保全、执行

(已司法拍卖)					
粤 B192SJ	汽车	查封	21,545.20	0.00158%	司法保全
粤 B793GT	汽车	查封	28,175.00	0.00207%	司法保全
粤 BK931B	汽车	查封	10,735.25	0.00079%	司法保全
粤 B29FW9	汽车	查封	428,370.15	0.03146%	司法保全
粤 U44089	汽车	查封	7,350.00	0.00054%	司法执行
粤 UZ6399	汽车	查封	0.00	0.00000%	司法执行
粤 UR9609	汽车	查封	0.00	0.00000%	司法执行
粤 U91990	汽车	查封	2,654.87	0.00019%	司法执行
粤 U53379	汽车	查封	7,806.62	0.00057%	司法执行
粤 U11208	汽车	查封	8,279.27	0.00061%	司法执行
粤 U10990	汽车	查封	1456.31	0.00011%	司法执行
粤 UAB888	汽车	查封	1941.75	0.00014%	司法执行
粤 U03698	汽车	查封	1941.75	0.00014%	司法执行
粤 U87451	汽车	查封	1941.75	0.00014%	司法执行
粤 UCU876	汽车	查封	0.00	0.00000%	司法执行
粤 UCC076	汽车	查封	0.00	0.00000%	司法执行
粤 U48388	汽车	查封	0.00	0.00000%	司法执行
河南智游臻龙 教育科技有限公司 股权	股权	冻结	4,332,200.00	0.31814%	司法保全
北京翡翠教育 科技集团有限公 司股权	股权	冻结	630,177,649.54	46.27738%	司法保全
新余智趣资产 管理合伙企业 (有限合伙)股 权	股权	冻结	0.00	0.00000%	司法保全
广东联讯教育 科技有限公司 股权	股权	拍卖、变 卖	850,692.14	0.06247%	司法保全、执行
深圳长城世家 商贸有限公司 股权	股权	冻结	45,000,000.00	3.30460%	司法保全
广州长城世家 投资有限公司 股权	股权	冻结	39,998,014.40	2.93727%	司法保全
潮州民营投资 股份有限公司 股权	股权	冻结	60,360,480.14	4.43260%	司法保全
潮州市长城世 家瓷业有限公 司股权	股权	冻结	180,000,000.00	13.21838%	司法保全

广东粤科长城教育文化产业并购投资中心(有限合伙)39.92%出资额	出资额	记载到业务信息系统并作出警示提醒	0.00	0.00000%	司法保全
总计	-	-	1,120,289,015.36	82.26893%	-

资产权利受限事项对公司的影响

经确认，除潮州配电房、广州 901-906 号六处房产已被司法拍卖，其余不动产虽处于查封状态但暂时仍可使用。公司持有的部分股权被冻结。前述事项对公司的经营造成了一定的影响，公司将根据实际进展情况即时评估资产权利受限事项对公司的影响，努力寻求化解风险的措施。

(六)失信情况

- 1、深圳市福田区人民法院于 2019 年 07 月 31 日依据文号(2018)粤 0304 民初 41349 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2019）粤 0304 执 17750 号。
- 2、深圳市福田区人民法院于 2019 年 08 月 12 日依据文号(2018)粤 0304 民初 41955 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2019）粤 0304 执 20015 号。
- 3、深圳市南山区人民法院于 2023 年 05 月 06 日依据文号（2021）粤 03 民终 7919 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2022）粤 0305 执 9832 号。
- 4、深圳市中级人民法院于 2023 年 06 月 27 日依据文号（2021）粤 03 民初 6573 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤 03 执 360 号。
- 5、广州市中级人民法院于 2023 年 07 月 21 日依据文号（2022）粤 01 民初 56 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤 01 执 3320 号。
- 6、广州市中级人民法院于 2023 年 07 月 21 日依据文号（2022）粤 01 民初 57 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤 01 执 3321 号。
- 7、潮州市湘桥区人民法院于 2023 年 08 月 21 日依据文号（2021）粤 5102 民初 1123 号、（2022）粤 51 民终 745 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤 5102 执 29 号。
- 8、汕头市金平区人民法院于 2023 年 09 月 28 日依据文号(2021)粤 0511 民初 2287 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2022）粤 0511 执恢 311 号。
- 9、广州市中级人民法院于 2023 年 11 月 06 日依据文号（2021）粤 01 民初 2847 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤 01 执 1238 号。
- 10、广州市海珠区人民法院于 2023 年 12 月 08 日依据文号（2020）粤 0391 民初 7019 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2021）粤 0105 执 30678 号。
- 11、广州市越秀区人民法院于 2023 年 12 月 26 日依据文号（2022）粤 01 民终 15751 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2022）粤 0104 执 34512 号。
- 12、广州市中级人民法院于 2024 年 04 月 03 日依据文号（2023）粤 01 民初 199 号、（2023）粤 01 民初 200 号、（2023）粤 01 民初 176 号、（2023）粤 01 民初 177 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2024）粤 01 执 161 号、（2024）粤 01 执 159 号、（2024）粤 01 执 162 号、（2024）粤 01 执 160 号。

13、广州市中级人民法院于 2024 年 04 月 11 日依据文号 (2023) 粤 01 民初 161 号、(2023) 粤 01 民初 190 号、(2023) 粤 01 民初 164 号、(2023) 粤 01 民初 167 号、(2023) 粤 01 民初 189 号、(2023) 粤 01 民初 163 号、(2023) 粤 01 民初 188 号、(2023) 粤 01 民初 187 号、(2023) 粤 01 民初 166 号、(2023) 粤 01 民初 165 号、(2023) 粤 01 民初 192 号、(2023) 粤 01 民初 191 号、(2023) 粤 01 民初 170 号、(2023) 粤 01 民初 193 号、(2023) 粤 01 民初 169 号、(2023) 粤 01 民初 194 号、(2023) 粤 01 民初 171 号、(2023) 粤 01 民初 172 号、(2023) 粤 01 民初 173 号、(2023) 粤 01 民初 174 号、(2023) 粤 01 民初 205 号、(2023) 粤 01 民初 178 号、(2023) 粤 01 民初 201 号、(2023) 粤 01 民初 204 号、(2023) 粤 01 民初 202 号、(2023) 粤 01 民初 206 号、(2023) 粤 01 民初 186 号、(2023) 粤 01 民初 208 号、(2023) 粤 01 民初 185 号、(2023) 粤 01 民初 207 号、(2023) 粤 01 民初 179 号、(2023) 粤 01 民初 181 号、(2023) 粤 01 民初 182 号、(2023) 粤 01 民初 160 号、(2023) 粤 01 民初 195 号、(2023) 粤 01 民初 184 号、(2023) 粤 01 民初 197 号、(2023) 粤 01 民初 196 号、(2023) 粤 01 民初 198 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为 (2024) 粤 01 执 144 号、(2024) 粤 01 执 139 号、(2024) 粤 01 执 138 号、(2024) 粤 01 执 136 号、(2024) 粤 01 执 140 号、(2024) 粤 01 执 141 号、(2024) 粤 01 执 142 号、(2024) 粤 01 执 143 号、(2024) 粤 01 执 135 号、(2024) 粤 01 执 137 号、(2024) 粤 01 执 132 号、(2024) 粤 01 执 134 号、(2024) 粤 01 执 131 号、(2024) 粤 01 执 130 号、(2024) 粤 01 执 133 号、(2024) 粤 01 执 129 号、(2024) 粤 01 执 128 号、(2024) 粤 01 执 127 号、(2024) 粤 01 执 126 号、(2024) 粤 01 执 125 号、(2024) 粤 01 执 155 号、(2024) 粤 01 执 154 号、(2024) 粤 01 执 158 号、(2024) 粤 01 执 157 号、(2024) 粤 01 执 156 号、(2024) 粤 01 执 152 号、(2024) 粤 01 执 147 号、(2024) 粤 01 执 146 号、(2024) 粤 01 执 148 号、(2024) 粤 01 执 149 号、(2024) 粤 01 执 153 号、(2024) 粤 01 执 151 号、(2024) 粤 01 执 150 号、(2024) 粤 01 执 145 号、(2024) 粤 01 执 124 号、(2024) 粤 01 执 123 号、(2024) 粤 01 执 120 号、(2024) 粤 01 执 122 号、(2024) 粤 01 执 121 号。

14、潮州市湘桥区人民法院于 2024 年 04 月 30 日依据文号 (2022) 粤 51 民终 746 号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为 (2023) 粤 5102 执 28 号。

15、广州市中级人民法院于 2024 年 05 月 22 日依据文号 (2023) 粤 01 民初 3562 号、(2023) 粤 01 民初 3560 号 文书将公司列为失信被执行人，执行案号为 (2024) 粤 01 执 501 号、(2024) 粤 01 执 499 号。

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	无限售股份总数	308,939,432	64.22%	-	308,939,432	64.22%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	-	0	0%

份	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0%
	核心员工	0		-	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	172,117,438	35.78%	-	172,117,438	35.78%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	-	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
总股本		481,056,870	-	-	481,056,870	-
普通股股东人数		7,633				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蔡廷祥	96,687,500	0	96,687,500	20.099%	96,687,500	0	94,449,800	96,687,500
2	许高镭	17,364,936	0	17,364,936	3.6097%	17,354,178	10,758	11,302,989	13,933,418
3	吴淡珠	14,850,000	0	14,850,000	3.087%	0	14,850,000	14,850,000	14,850,000
4	宁波梅山保税港区御泓投资合	14,186,505	0	14,186,505	2.949%	14,186,505	0	0	0

	伙企业 (有限合伙)								
5	虞玉明	0	12,000,000	12,000,000	2.4945%	0	12,000,000	0	0
6	安卓易 (北京)科技有限公司	11,551,063	0	11,551,063	2.4012%	11,551,063	0	6,000,000	0
7	嘉兴卓智股权投资合伙企业 (有限合伙)	11,079,104	0	11,079,104	2.3031%	11,079,104	0	11,079,104	11,079,104
8	蒋华	10,514,100	0	10,514,100	2.1856%	0	10,514,100	0	0
9	新余	5,062,532	0	5,062,532	1.0524%	5,062,532	0	0	0

	信公鑫睿资产管理合伙企业（有限合伙）—新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）								
10	新余卓趣资	4,787,175	0	4,787,175	0.9951%	4,787,175	0	0	0

本 管 理 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙）									
合计	186,082,915	12,000,000	198,082,915	41.18%	160,708,057	37,374,858	137,681,893	136,550,022	

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

公司第一大股东蔡廷祥先生此前将其持有公司 29.82% 股权(当前实际持股比例变更 20.10%)对应的表决权委托给孙光亮先生，同时股东吴淡珠女士放弃表决权；蔡廷祥先生与吴淡珠女士系夫妻关系；具体情况详见公司于 2021 年 3 月 29 日披露的《关于公司控股股东、实际控制人签署〈表决权委托协议〉暨控股股东、实际控制人拟发生变更事项的公告》(公告编号：2021-020)。公司 2022 年 7 月 19 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于公司无控股股东、无实际控制人的提示性公告》（公告编号：2022-171）显示，经审慎判断，公司认定目前公司无控股股东、实际控制人。截至 2024 年 12 月 31 日，公司处于无控股股东及实际控制人的状态。除此之外，上述股东之间未知是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。

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

公司不存在控股股东。情况说明如下：

公司于 2022 年 7 月 15 日召开的第五届董事会第十六次会议审议通过《关于认定公司为无实际控制人公司的议案》，对公司控制权情况进行谨慎甄别；经审慎判断，公司认定目前公司无控股股东、实际控制人。具体如下：

一、公司控股股东和实际控制人的认定情况

1、公司不存在持股 50% 以上的股东或可以实际支配上市公司股份表决权超过 30% 的实际控制人；

根据 2022 年第五次临时股东大会股权登记日(即 2022 年 6 月 28 日)的股东名册，公司不存在持股 30% 以上的股东，最大实际支配本公司股份表决权的主体系孙光亮先生，占比为 20.10%。其余股东的表决权都低于 10%；

2、公司单一股东无法通过实际支配上市公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员选任

根据《公司章程》，股东大会就选举董事、监事进行表决时，实行累积投票制。董事、监事候选人，由上一届董事会、监事会及持有或合并持有公司发行在外有表决权股份总数的百分之五以上的股东以书面形式提名。其时公司董事会五名成员均由股东大会通过累积投票制、以普通决议方式选举产生。公司不存在能够通过其表决权单独决定董事会半数以上成员人选的股东，根据 2022 年第一次临时股东大会、第二次临时股东大会、第三次临时股东大会、第四次临时股东大会决议公告内容所载，最大实际支配公司股份表决权孙光亮先生提名的董事、监事等人仅江舒驰女士被选举为监事且其现已提交书面离职报告，提名的其他候选人均未通过选举。公司任何单一股东均无法通过其所持表决权达到单独决定董事会半数以上成员选任。

3、公司单一股东无法依其可实际支配的上市公司股份表决权对公司股东大会的决议产生重大影响根据《公司法》《公司章程》，公司股东大会决议分为普通决议和特别决议，股东大会作出普通决议，应当由出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权 1/2 以上通过，股东大会作出特别决议，应当由出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权的 2/3 以上通过。

如前所述，公司股权较为分散，最大实际支配本公司股份表决权的孙光亮先生也无法使自己提名的董事、监事候选人在 2022 年第一次临时股东大会、第二次临时股东大会、第三次临时股东大会、第四次临时股东大会当选，公司任何单一股东无法通过实际支配的上市公司股份表决权对公司股东大会的决议产生重大影响。

4、公司无通过一致行动协议等安排共同控制的情形

公司股东也尚无包括但不限于一致行动协议在内的各种安排实现共同控制的情形。

二、律师出具的法律意见书

上海序伦律师事务所出具《上海序伦律师事务所关于广东文化长城集团股份有限公司无控股股东及实际控制人之法律意见书》，其结论性意见如下：公司不存在《公司法》《收购办法》《创业板上市规则》等有关法律法规所规定的控股股东和实际控制人，为一家无控股股东和实际控制人的上市公司。

三、无控股股东及实际控制人对公司的影响

公司变更为无控股股东及实际控制人的状态不会对公司的独立、财务独立及资产完整产生影响，不会对公司日常经营活动产生不利影响。

（二）实际控制人情况

公司不存在实际控制人。情况说明如下：

公司于 2022 年 7 月 15 日召开的第五届董事会第十六次会议审议通过《关于认定公司为无实际控制人公司的议案》，对公司控制权情况进行谨慎甄别；经审慎判断，公司认定目前公司无控股股东、实际控制人。具体如下：

一、公司控股股东和实际控制人的认定情况

1、公司不存在持股 50% 以上的股东或可以实际支配上市公司股份表决权超过 30% 的实际控制人

根据 2022 年第五次临时股东大会股权登记日(即 2022 年 6 月 28 日)的股东名册，公司不存在持股 30% 以上的股东，最大实际支配公司股份表决权的主体系孙光亮先生，占比为 20.10%。其余股东的表决权都低于 10%。

2、公司单一股东无法通过实际支配上市公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员

选任

根据《公司章程》，股东大会就选举董事、监事进行表决时，实行累积投票制。董事、监事候选人由上一届董事会、监事会及持有或合并持有公司发行在外有表决权股份总数的百分之五以上的股东以书面形式提名。其时公司董事会五名成员均由股东大会通过累积投票制、以普通决议方式选举产生。公司不存在能够通过其表决权单独决定董事会半数以上成员人选的股东，根据 2022 年第一次临时股东大会、第二次临时股东大会、第三次临时股东大会、第四次临时股东大会决议公告内容所载，最大实际支配公司股份表决权孙光亮先生提名的董事、监事等人仅江舒驰女士被选举为监事且其现已提交书面离职报告，提名的其他候选人均未通过选举。公司任何单一股东均无法通过其所持表决权达到单独决定董事会半数以上成员选任。

3、公司单一股东无法依其可实际支配的上市公司股份表决权对公司股东大会的决议产生重大影响

根据《公司法》《公司章程》，公司股东大会决议分为普通决议和特别决议，股东大会作出普通决议，应当由出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权 1/2 以上通过，股东大会作出特别决议，应当由出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权的 2/3 以上通过。

如前所述，公司股权较为分散，最大实际支配本公司股份表决权的孙光亮先生也无法使自己提名的董事、监事候选人在 2022 年第一次临时股东大会、第二次临时股东大会、第三次临时股东大会、第四次临时股东大会当选，公司任何单一股东无法通过实际支配的上市公司股份表决权对公司股东大会的决议产生重大影响。

4、公司无通过一致行动协议等安排共同控制的情形

公司股东也尚无包括但不限于一致行动协议在内的各种安排实现共同控制的情形。

二、律师出具的法律意见书

上海序伦律师事务所出具《上海序伦律师事务所关于广东文化长城集团股份有限公司无控股股东及实际控制人之法律意见书》，其结论性意见如下：公司不存在《公司法》《收购办法》《创业板上市规则》等有关法律法规所规定的控股股东和实际控制人，为一家无控股股东和实际控制人的上市公司。

三、无控股股东及实际控制人对公司的影响

公司变更为无控股股东及实际控制人的状态不会对公司的独立、财务独立及资产完整产生影响，不会对公司日常经营活动产生不利影响。

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

单位：元

发行	发行情况	募集金额	报告期内	是否变更	变更用途	变更用途	变更用途
----	------	------	------	------	------	------	------

次数	报告书披露时间		使用金额	募集资金用途	情况	的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2017 年 10 月 13 日	34,300	0	否			

募集资金使用详细情况

至 2024 年 12 月 31 日，公司累计募集资金净额为 343,000,000.00 元，募集资金项目累计投入 344,149,800.00 元，其中：累计归还银行贷款 204,149,800.00 元，补充流动资金 140,000,000.00 元，支付诉讼费用 142,996.38 元；加上扣除手续费后累计利息收入净额 1,292,838.5 元，剩余募集资金余额 42.12 元；本年度使用募集资金 0.00 元。

至 2024 年 12 月 31 日，募集资金余额为人民币 42.12 元。

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、 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				
李晓光	董事长、董事、常务副总经理	男	1984年8月	2024年4月30日	2027年4月30日	0	0	0	0%
庄严	副总经理	男	1980年6月	2024年12月9日	2027年4月30日	0	0	0	0%
庄严	董事	男	1980年6月	2025年2月10日	2027年4月30日	0	0	0	0%
庄严	副董事长	男	1980年6月	2025年2月13日	2027年4月30日	0	0	0	0%
周耀伟	董事	男	1982年1月	2024年4月30日	2027年4月30日	0	0	0	0%
李家双	董事、副总经理	男	1979年9月	2024年4月30日	2027年4月30日	0	0	0	0%
魏炜	董事、副总经理、董事会秘书	男	1981年5月	2024年4月30日	2027年4月30日	0	0	0	0%
冯太广	独立董事	男	1983年10月	2024年4月30日	2027年4月30日	0	0	0	0%
徐洪巍	独立董事	男	1970年9月	2024年4月30日	2027年4月30日	0	0	0	0%
傅晓	独立董	男	1981年	2024年	2027年	0	0	0	0%

	事		3 月	4 月 30 日	4 月 30 日				
王国兵	独立董事	男	1980 年 7 月	2025 年 2 月 10 日	2027 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
陈坤虎	监事会主席、监事	男	1984 年 7 月	2024 年 4 月 30 日	2027 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
刘承锟	监事	男	1979 年 11 月	2024 年 4 月 30 日	2027 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
张德志	职工代表监事	男	1981 年 10 月	2024 年 4 月 30 日	2027 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
秦官成	总经理、法定代表人	男	1995 年 1 月	2024 年 4 月 30 日	2027 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
秦官成	董事	男	1995 年 1 月	2023 年 4 月 27 日	2024 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
黄培一	副总经理	男	1981 年 3 月	2025 年 2 月 13 日	2027 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
钱堤	独立董事	男	1970 年 12 月	2021 年 4 月 30 日	2024 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
郭文捷	独立董事	男	1968 年 12 月	2023 年 5 月 11 日	2024 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
王卓	职工代表监事	男	1979 年 9 月	2023 年 4 月 4 日	2024 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
朱浩	副总经理	男	1988 年 1 月	2023 年 7 月 19 日	2024 年 4 月 30 日	0	0	0	0%
何晓晶	监事	男	1985 年 9 月	2023 年 7 月 21 日	2024 年 4 月 30 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李晓光	代理董事长、董事、常务副总经理	新任	董事长、董事、常务副总经理	
傅晓		新任	独立董事	换届选举
钱堤	独立董事	离任		换届
郭文捷	独立董事	离任		换届
王卓	职工代表监事	离任		换届
朱浩	副总经理	离任		换届
何晓晶	监事	离任		换届
王国兵		新任	独立董事	换届选举
庄严		新任	副董事长、董事、副总经理	选举
黄培一		新任	副总经理	聘任
秦官成	法定代表人、总经理、董事	离任	法定代表人、总经理	换届辞任

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

- 1、傅晓，女，1981年3月11日生，中国国籍，无境外永久居留权；从事项目投资与管理、项目咨询、法律咨询、国际交流等领域。具备国际仲裁员资质。工作履历：曾任英国长江国际律师事务所 策略项目经理，重庆邮电大学特聘教授、副教授，现任深圳星灿国际咨询有限公司总经理，公司第六届董事会独立董事。
- 2、王国兵，男，1980年出生，中国国籍，无境外永久居留权，经济学学士，管理学硕士，曾赴怀卡托大学留学，英语专业八级，中级经济师，拥有银行从业资格证书、证券从业资格证书、上市公司独立董事资格证书。
2002年至2011年先后任职于中国工商银行及中国光大银行，在公司部、资金部等多部门任负责人；2011年至2014年任职于北京农商银行，任处室负责人及项目负责人；2014年至2018年任职于中国石油旗下昆仑银行，在金融板块负责现场审计及纪检监察；2019年至2020年前往怀卡托大学进修；2021年至2023年任新疆政府消费帮扶驻京工作组副组长；2024年至今致力于中小企业帮扶及投融资，成功孵化创业型项目公司6家，涵盖财务、法律、造价、支付、酒等领域，成功通过支付+的形式实现成果转化。
- 3、庄严，男，中国国籍，无境外永久居留权，1980年出生，对外经济贸易大学EMBA，曾任高校教师、河北省计算机学会多媒体专业委员会主任委员。现任广东文化长城集团股份有限公司总经理助理，中国产学研合作促进会理事。获得“中国教育领军人物”、“中国教育行业杰出贡献人物”等荣誉称号。
- 4、黄培一，女，1981年出生，本科学历。中国国籍，无境外永久居留权。曾任职于河北省石家庄市外国语学校，多次参与省市及国家级课题。《人民日报教你写好文章》高中版及初中版编者。举办石家庄思达迪民办学校并任校长，任卓新思创（石家庄）教育科技有限公司总经理，现任公司副总经理、智慧教育事业部总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	22		8	14
销售人员	73		36	37
技术人员	92		37	55
财务人员	9		2	7
行政人员	10		3	7
员工总计	206		86	120

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	89	55
专科	78	42
专科以下	39	23
员工总计	206	120

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

1、薪酬政策 公司每年根据市场需求针对不同岗位修订薪酬方案、提成方案和绩效考核方案，以保证薪资水平具有市场竞争力，促进员工积极性，引导员工重视个人技能的增长和能力的提高。
2、培训计划 公司主要以内训与外训相结合的方式有针对性地对市场营销、生产管理、行政人事、财务内审等部门人员进行培训。 (1)公司人事部门负责发展战略、企业文化、员工心态及规章制度的培训； (2)邀请外部培训导师针对高管和业务人员分别进行内部培训； (3)针对个别岗位(如生产管理、财务、人力资源等专业性较强的岗位)提供专业性的外部培训。 公司通过前述培训方式提高员工整体素质和业务水平，培养和储备人才，为可持续发展提供保障。

(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

报告期内，公司严格按照相关法律法规、规则的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，持续深入开展公司治理活动，促进公司规范运作，提高公司治理水平。

(一)关于股东与股东大会

公司严格依法规范地召集、召开股东大会，并尽可能为股东参加股东大会提供便利，使其充分行使股东权利。

(二)关于董事和董事会

各位董事能够依法开展工作，出席董事会，勤勉尽责地履行职责和义务。

(三)关于监事和监事会

公司监事会人数及人员构成符合法律法规的要求；各位监事认真履行职责，对公司重大事项、关联交易、财务状况以及董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督。

(四)关于信息披露与透明度

公司依法履行信息披露义务，全国中小企业股份转让系统官方网站(www.neeq.com.cn)为公司信息披露媒体，确保公司所有股东能够拥有平等的机会获得信息。

(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无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司目前无控股股东，无实际控制人。

2022年4月6日，公司披露的《关于公司股票交易其他风险警示情形的进展公告》显示，公司累计向原实际控制人蔡廷祥等关联方提供非经营性资金约45383万元，资金占用余额为27733.39万元。经核查，“45383万元”系广东证监局处罚决定中认定的蔡廷祥等关联方在2016年1月1日至2018年12月31日期间的占用发生额，三家陶瓷厂已陆续向公司归还17649.61万元，最后一次归还时间为2021年12月；此后至本报告披露时，无新的偿还进展，待偿还余额为27733.39万元，该占用发生额、待偿还余额包含名源陶瓷占用翡翠教育子公司创思兰博10098万元。公司因于2018年起不再合并翡翠教育财务报表，不考虑翡翠教育子公司创思兰博额发生的资金占用额10098万元，公司剩余资金占用金额17632万元。至本报告披露时，原控股股东资金占用问题仍未全部解决。

除前述外，公司严格按照法律法规和《公司章程》的要求规范运作，与其他股东及其关联方在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立，具有独立完整的业务及自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召集人资格、提案审议、通知时间、召开程序、出席人员资格、授权委托、表决程序均符合《公司法》《证券法》等相关法律、法规、规范性文件和公司现行有效之《公司章程》以及相应《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》的规定，会议均合法有效，制度完善，履行情况良好。

四、 投资者保护

(一)实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二)提供网络投票的情况

☒适用 ☐不适用

根据公司章程及有关规定，公司股东大会均采用现场投票与网络投票相结合的表决方式，投资者可通过中国证券登记结算有限责任公司持有人大会网络投票系统对有关议案进行投票表决。

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	皇嘉会审字[2025]HJ275276015 号			
审计机构名称	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦 B 座 2507、08 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王扬	申振羽		
	1年	1年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12.5			

审计报告

皇嘉会审字[2025]HJ275276015 号

广东文化长城集团股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计了广东文化长城集团股份有限公司（以下简称“文化长城”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的文化长城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

（一）持续经营存在重大不确定性

文化长城 2024 年度营业总收入为 2,181.57 万元，营业收入持续低迷，归属于母公司净利润为 -7,692.54 万元，已连续七年亏损；截止 2024 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为 -58,817.15 万元，尚有 103,962.09 万元债务本息逾期未归还；因债务逾期、子公司失控等事项，文化长城涉及多起诉讼，部分银行账户以及部分子公司股权被司法冻结。

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（一）持续经营”所述，文化长城管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但文化长城的持续经营仍存在重大不确定性。

我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断文化长城在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）海外应收账款及信用减值的准确性

如财务报表附注五、合并财务报表项目注释（二）所述，截至 2024 年 12 月 31 日海外应收账款账面余额 28,688.14 万元、坏账准备 28,688.14 万元。按照审计准则的要求，我们对上述应收账款设计并执行函证程序，其中已发出 142 份询证函中，50 份发送成功，发送成功的询证函涉及金额为 5,224.86 万元，92 份发送失败的询证函涉及金额为 11,754.50 万元，截止审计报告出具日全部未收到回函。我们执行的审计程序不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法判断文化长城与海外销售业务相关的应收账款形成的原因，以确认海外应收账款期初及期末余额的真实性、应收账款的信用减值准备的准确性。

（三）非经营性占用资金尚未全部归还

根据中国证券监督管理委员会广东监管局（以下简称“广东监管局”）2021 年 8 月的《行政处罚决定》认定，文化长城 2016 年至 2018 年期间存在向原控股股东蔡廷祥等关联方提供非经营性资金约 45,383.00 万元。文化长城已自查整改，但上述非经营性占用资金尚未全部归还。如附注十一、资产负债表日后事项所述，截至 2024 年 12 月 31 日，资金占用涉及的潮州市名源陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）、潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂（蔡廷祥等关联方）、潮州市源发陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）（以下简称“蔡廷祥等关联方”）的资金占用仍未全部归还，2021 年度仅由文化长城前实际控制人孙光亮先生代偿 4,221.43 万元，孙光亮先生代偿后其他应收款资金占用账面原值 27,111.90 万元、减值准备余额 12,827.18 万元。截至审计报告日，由于蔡廷祥等关联方并未按照公司 2020 年度报告披露的“其他应收款解决方案”承诺在 2021 年 12 月 30 前偿还占用文化长城资金 7,679.99 万元，文化长城已提起诉讼追偿。2022 年 5 月 31 日，潮州市枫溪人民法院对上述案件进行了立案，后续由于文化长城未在规定期限内向法院预缴诉讼费，本案按原告广东文化长城集团股份

有限公司撤诉处理。基于上述情况，我们无法判断上述蔡廷祥等关联方资金占用款项减值准备计提金额的准确性。

（四）子公司和联营企业无法实施审计程序，相关的股权投资减值金额的准确性无法确认

1、失控的子公司情况

如财务报表附注十二、其他重要事项 1 所述，文化长城在并购北京翡翠教育科技集团有限公司（以下简称“翡翠教育”）、广东联讯教育科技有限公司（以下简称“联讯教育”）时，与业绩承诺人签署了相关的《盈利及减值补偿协议》。文化长城已对翡翠教育、联讯教育提起因业绩对赌未完成应向公司进行赔偿的民事诉讼。深圳中院、潮州中院已分别于 2021 年 12 月 6 日、2021 年 10 月 18 日受理了文化长城对翡翠教育、联讯教育的民事赔偿诉讼。2022 年 12 月 6 日，广东省深圳市中级人民法院下达了（2021）粤 03 民初 7479 号民事判决书，判决如下：由于文化长城公司的诉讼请求缺乏事实和法律依据，本院不予支持，驳回原告广东文化长城集团股份有限公司的全部诉讼请求。2023 年 5 月 26 日，潮州中院下达了（2021）粤 51 民初 537 号的民事判决书，判决如下：驳回原告广东文化长城集团股份有限公司的全部诉讼请求；驳回反诉原告广州商融投资咨询有限公司、许高镭的全部反诉请求。文化长城、许高镭、广州商融均提起上诉，2024 年 6 月 11 日，收到广东省高级人民法院关于该案反诉二审终审裁定书，驳回上诉，维持原裁定。2019 年 12 月，公司时任法定代表人蔡廷祥曾因投资行为当中资金给付发生纠纷并为此向北京市公安局东城分局报案，该事项于 2020 年 2 月被立案侦查。公司后于 2022 年 10 月收到北京市公安局东城分局出具的京公东撤案字[2022]50975 号《撤销案件决定书》，北京市公安局东城分局根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第十六条之规定，决定撤销前述案件。

文化长城 2018 年对翡翠教育、联讯教育的长期股权投资分别计提减值准备 57,882.54 万元、62,597.15 万元，剩余的股权价值 79,829.19 万元在其他权益工具投资核算。

文化长城于 2016 年 10 月 11 日发布《关于首次公开发行股票募集资金投资项目河南长城绿色瓷艺科技有限公司股权转让的公告》，以 2016 年 8 月 31 日为基准日，以经评估确定的转让价格 18,291.17 万元将子公司河南长城绿色瓷艺科技有限公司（以下简称“长城瓷艺”）100%股权转让给深圳市东方置地集团有限公司（以下简称“东方置地”），于 2019 年 12 月 25 日与东方置地、广州隼隆贸易有限公司（以下简称“隼隆贸易”）签订的就转让子公司长城瓷艺股权事项签订的《债务转让协议书》，2020 年 12 月 23 日经广东自由贸易区南

沙片区人民法院民事判决书[(2020)粤0191民初12537号]判决不成立。在法院判决《债务转让协议书》不成立的情况下，公司2020年1月处置长城瓷艺股权事项已失去交易基础，与股权处置相关的交易事项不应确认。文化长城对长城瓷艺股权投资2019年、2020年分别计提的减值准备3,708.83万元、5,932.95万元。因长城瓷艺的股权于2020年1月16日已变更登记为隽隆贸易，文化长城对长城瓷艺失去控制。截至2024年12月31日，文化长城在其他权益工具投资科目列报长城瓷艺投资12,358.22万元。

由于截止审计报告出具日，文化长城尚未恢复对翡翠教育、联讯教育、长城瓷艺的控制。审计范围受到限制，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断相关的其他权益工具投资期初、期末余额以及其他综合收益列报的公允价值变动余额是否准确；同时截止审计报告出具日，针对联讯教育、翡翠教育的相关案件最终处理结果对财务报表可能产生的影响存在不确定性。

2、联营企业情况

2024年12月31日，文化长城对联营企业潮州民营投资股份有限公司长期股权投资列报金额为6,036.00万元，由于我们尚未取得该联营企业的审计报告、报表等资料，无法实施延伸审计和分析性复核等审计程序，也无法判断其期末余额的准确性,以及是否存在减值的情况。

（五）存货减值问题情况

存货情况

如财务报表附注五、合并财务报表项目注释（五）所述，被审计单位存货账面原值为4,636.04万元，我们对其实施了监盘程序，由于部分存货摆放比较混乱且摆放现场处于停电状态，无法有效观察，导致无法进行有效监盘；另外，库存商品中大部分为藏品仓库的瓷器、字画等产品，我们与被审计单位进行了沟通，并拟获取其如拍卖、评估、价格查询等资料，截至审计报告日，尚未获取到上述资料，我们无法判断其对减值损失的影响。

（六）银行函证受限

我们对文化长城及合并主体的112个银行账户实施函证程序，仅收到42个银行账户的回函，70个银行账户因预留印鉴没办法获取或未交函证费，银行方面未对我们发出的函证作出回应，另外部分银行账户文化长城未提供银行对账单及流水，且我们也无法通过其他替代审计程序来验证相关账户余额、交易明细、余额受限情况以及诸如借款协议条款、担保情况等重要信息。

根据《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》以及其他相关审计准则的要求，函证是获取银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息的关键审计程序，其结果对于我们判断财务报表是否存在重大错报起着至关重要的作用。

由于上述审计范围受到限制的影响重大且具有广泛性，我们无法确定是否存在其他可能对财务报表产生重大影响的错报，来确定文化长城与银行账户相关的财务报表项目的金额、披露及其他相关认定的准确性和完整性。

三、其他信息

文化长城管理层对其他信息负责。其他信息包括文化长城 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

文化长城管理层（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，管理层负责评估文化长城的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算文化长城、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文化长城的财务报告过程。

五、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，对文化长城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，我们独立于文化长城，并履行了职业道德方面的其他责任。

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,097,901.38	1,669,368.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	2,290,907.94	8,285,050.33
应收款项融资			
预付款项	五（三）	4,923,548.23	3,714,374.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	146,980,890.14	180,961,313.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	11,398,011.32	11,543,296.17
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	208,828.85	39,974.45
流动资产合计		166,900,087.86	206,213,378.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（七）		
长期股权投资	五（八）	60,360,480.14	60,360,480.14
其他权益工具投资	五（九）	921,874,109.45	921,962,644.30
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	96,071,201.89	101,441,271.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五（十一）	914,742.25	10,665,153.47
无形资产	五（十二）	115,604,136.16	118,994,102.06
其中：数据资源			
开发支出	五（十三）		
其中：数据资源	五（十四）		
商誉	五（十五）		
长期待摊费用			5,643,165.29
递延所得税资产		15,300.25	118,978.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,194,839,970.14	1,219,185,795.49
资产总计		1,361,740,058.00	1,425,399,173.85
流动负债：			
短期借款	五（十六）	354,916,774.29	363,083,480.04
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十七）	8,449,721.96	11,779,460.41
预收款项			
合同负债	五（十八）	5,527,109.11	6,594,923.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十九）	12,806,267.36	13,228,776.63
应交税费	五（二十）	13,435,514.02	14,583,397.82
其他应付款	五（二十一）	1,197,157,901.67	1,151,373,712.47
其中：应付利息		299,655,015.68	256,220,654.79
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十二）	365,348,718.50	367,379,345.91
其他流动负债	五（二十三）	22,353.07	88,645.10
流动负债合计		1,957,664,359.98	1,928,111,741.52
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十四）	76,731.26	8,303,005.18

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十五）		87,955.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,731.26	8,390,961.17
负债合计		1,957,741,091.24	1,936,502,702.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十五）	481,056,870.00	481,056,870.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	1,348,540,585.60	1,348,540,585.60
减：库存股			
其他综合收益	五（二十七）	-1,314,214,708.63	-1,314,126,173.78
专项储备			
盈余公积	五（二十八）	33,481,335.68	33,481,335.68
一般风险准备			
未分配利润	五（二十九）	-1,144,865,115.89	-1,060,110,255.37
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		-596,001,033.24	-511,157,637.87
少数股东权益			54,109.03
所有者权益（或股东权益）合 计		-596,001,033.24	-511,103,528.84
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		1,361,740,058.00	1,425,399,173.85

法定代表人：秦官成

主管会计工作负责人：秦官成

会计机构负责人：张妍欣

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		105,340.11	110,803.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三（二）	427,624,985.84	436,031,423.29

其中：应收利息			
应收股利		16,000,000.00	16,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		52,868,670.09	52,873,670.09
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		480,598,996.04	489,015,896.59
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	十三（三）	350,460,694.54	350,460,694.54
其他权益工具投资		753,759,831.22	753,848,366.07
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		60,153,896.74	63,288,115.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,681,999.05	2,824,344.47
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,167,056,421.55	1,170,421,520.52
资产总计		1,647,655,417.59	1,659,437,417.11
流动负债：			
短期借款		348,083,480.04	348,083,480.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,528,433.51	1,582,309.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,929,405.00	2,695,298.74
应交税费		12,468,166.66	11,625,976.44

其他应付款		1,237,251,068.84	1,179,676,985.70
其中：应付利息		298,461,466.95	242,594,654.79
应付股利			
合同负债		171,946.73	309,446.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		364,450,000.00	364,450,000.00
其他流动负债		22,353.07	22,353.07
流动负债合计		1,966,904,853.85	1,908,445,850.63
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,966,904,853.85	1,908,445,850.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		481,056,870.00	481,056,870.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,348,540,585.60	1,348,540,585.60
减：库存股			
其他综合收益		-1,314,214,708.63	-1,314,126,173.78
专项储备			
盈余公积		33,481,335.68	33,481,335.68
一般风险准备			
未分配利润		-868,113,518.91	-797,961,051.02
所有者权益（或股东权益）合计		-319,249,436.26	-249,008,433.52
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,647,655,417.59	1,659,437,417.11

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五(三十)	21,815,732.73	42,354,734.27
其中：营业收入		21,815,732.73	42,354,734.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五(三十)	98,793,410.77	141,065,018.50
其中：营业成本		16,724,140.44	42,899,239.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十一)	1,054,707.12	894,863.22
销售费用	五(三十二)	3,258,650.37	11,331,483.25
管理费用	五(三十三)	17,732,718.06	22,992,620.43
研发费用	五(三十四)		2,449,458.38
财务费用	五(三十五)	60,023,194.78	60,497,354.06
其中：利息费用		60,002,467.22	60,382,642.15
利息收入		1,723.53	1,757.53
加：其他收益	五(三十六)	328,026.96	17,409,847.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十七)		-1,265,425.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-8,380,045.55	7,505,523.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-419,061.14	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	334,123.33	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-85,114,634.44	-74,678,931.16
加：营业外收入	五（四十一）	538,519.56	472,144.78
减：营业外支出	五（四十二）	166,218.30	21,876,693.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-84,742,333.18	-96,083,479.47
减：所得税费用	五（四十三）	66,226.37	635,221.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,808,559.55	-96,718,700.87
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）		-84,900,351.22	-96,718,700.87
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,791.67	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-54,109.03	-112,030.69
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,754,450.52	-96,606,670.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-88,534.85	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-84,897,094.40	-96,718,700.87
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-84,842,985.37	-96,606,670.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-54,109.03	-112,030.69
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.20

法定代表人：秦官成

主管会计工作负责人：秦官成

会计机构负责人：张妍欣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三(四)	3,111,621.30	2,301,827.04
减：营业成本	十三(四)	2,743,275.24	2,480,493.43
税金及附加		838,687.23	786,042.52
销售费用			
管理费用		5,677,927.01	5,845,113.80
研发费用			
财务费用		55,866,991.35	55,867,706.43
其中：利息费用		55,866,812.16	55,866,812.16
利息收入		152.02	2,456.03
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-8,403,469.27	8,854,926.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		242,280.75	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-70,176,448.05	-53,822,602.54
加：营业外收入		55,699.19	47,022.07
减：营业外支出		31,719.03	14,618,655.97

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-70,152,467.89	-68,394,236.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-70,152,467.89	-68,394,236.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-70,152,467.89	-68,394,236.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-88,534.85	
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		-70,241,002.74	-68,394,236.44
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	2024 年	2023 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		20,933,579.62	51,947,623.06
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		1,635.46	273.24
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十 四）	4,355,066.64	6,527,080.59
经营活动现金流入小计		25,290,281.72	58,474,976.89
购买商品、接受劳务支付的现金		10,700,359.18	28,573,825.56
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		7,573,674.65	18,121,790.56
支付的各项税费		641,849.01	1,698,937.13
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十 四）	10,876,425.3	14,693,763.54
经营活动现金流出小计		29,792,308.14	63,088,316.79
经营活动产生的现金流量净额		-4,502,026.42	-4,613,339.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		205,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		205,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			909,013.77
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			909,013.77
投资活动产生的现金流量净额		205,300.00	-909,013.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的			

现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十 四）	4,258,000.00	7,043,329.20
筹资活动现金流入小计		4,258,000.00	7,043,329.20
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			
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	五（四十 四）	534,900.00	2,293,900.00
筹资活动现金流出小计		534,900.00	2,293,900.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,723,100.00	4,749,429.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,159.05	-3,370.06
五、现金及现金等价物净增加额		-571,467.37	-776,294.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,669,368.75	2,445,663.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,097,901.38	1,669,368.75

法定代表人：秦官成

主管会计工作负责人：秦官成

会计机构负责人：张妍欣

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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			
收到的税费返还		26.62	273.24
收到其他与经营活动有关的现金		27,790.22	299,048.45
经营活动现金流入小计		27,816.84	299,321.69
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			119,415.36
支付的各项税费			483.44
支付其他与经营活动有关的现金		33,279.94	343,452.79
经营活动现金流出小计		33,279.94	463,351.59
经营活动产生的现金流量净额		-5,463.10	-164,029.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现			

金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			376,442.00
投资活动现金流入小计			376,442.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			586,474.48
投资活动现金流出小计			586,474.48
投资活动产生的现金流量净额			-210,032.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-2.35
五、现金及现金等价物净增加额		-5,463.10	-374,064.73
加：期初现金及现金等价物余额		110,803.21	484,867.94
六、期末现金及现金等价物余额		105,340.11	110,803.21

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68		-1,060,110,255.37	54,109.03	-511,103,528.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											-410.00		-410.00
二、本年期初余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68		-1,060,110,665.37	54,109.03	-511,103,938.84
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）							-88,534.85				-84,754,450.52	-54,109.03	-84,897,094.40
（一）综合收益总额							-88,534.85				-84,754,450.52	-54,109.03	-84,897,094.40
（二）所有者投入和减													

少资本													
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													
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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,214,708.63		33,481,335.68		-1,144,865,115.89	-596,001,033.24

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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68		-963,503,585.19	166,139.72	-414,384,827.97
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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68		-963,503,585.19	166,139.72	-414,384,827.97
三、本期增减变动金额											-96,606,670.18	-112,030.69	-96,718,700.87

(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额											-96,606,670.18	-112,030.69	-96,718,700.87
(二) 所有者投入和减少资本													
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													
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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68		-1,060,110,255.37	54,109.03	-511,103,528.84

法定代表人：秦官成

主管会计工作负责人：秦官成

会计机构负责人：张妍欣

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78					
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68		-797,961,051.02	-249,008,433.52
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-88,534.85				-70,152,467.89	-70,241,002.74
(一) 综合收益总额							-88,534.85				-70,152,467.89	-70,241,002.74
(二) 所有者投入和减少资本												
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												
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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,214,708.63		33,481,335.68		-868,113,518.91	-319,249,436.26

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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68		-729,566,814.58	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		-729,566,814.58		-729,566,814.58	-180,614,197.08
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											-68,394,236.44	-68,394,236.44

(一) 综合收益总额											-68,394,236.44	-68,394,236.44
(二) 所有者投入和减少资本												
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												
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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68		-797,961,051.02	-249,008,433.52

广东文化长城集团股份有限公司

2024年度财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2021年3月27日，本公司原实际控制人蔡廷祥与孙光亮先生签署了《表决权委托协议》，约定蔡廷祥将其持有的上市公司143,437,500股股份（占上市公司现有表决权股份总数29.82%）所对应的表决权独家且不可撤销地委托给孙光亮行使。本次表决权委托等事项完成后，孙光亮先生拥有上市公司143,437,500股股份的表决权，占上市公司有表决权股份的29.82%。此外，蔡廷祥之妻吴淡珠女士出具了《放弃表决权的承诺函》，承诺在《表决权委托协议》有效且表决权委托的期限内，承诺放弃所持文化长城14,850,000股股份的表决权。本次委托后，蔡廷祥及其一致行动人吴淡珠女士合计持有上市公司表决权降低至0%，本公司的实际控制人自委托之日起变更为孙光亮先生。根据公司2021年12月16日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于股东所持部分公司股票被司法拍卖的进展公告》（公告编号：2021-144）显示，蔡廷祥先生原持有公司股份143,437,500股，占公司总股本比例为29.82%，本次司法拍卖的股份合计13,000,000股，占公司总股本比例为2.70%。蔡廷祥先生及一致行动人合计持有的公司股份将减少为130,437,500股，合计持股比例将降至27.11%，合计拥有的表决权比例将降至27.11%。根据公司2021年12月28日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于公司股东所持公司股份被司法拍卖的进展公告》（公告编号：2021-149）显示，公司股东蔡廷祥所持有的公司3375万股股票（约占公司总股本的7.02%）第二次拍卖因无人出价已流拍。广东省潮州市中级人民法院《执行裁定书》（2021）粤51执9号之二裁定如下：一、将被执行蔡廷祥持有的广东文化长城集团股份有限公司33750000股股票（质押在申请执行人东方证券股份有限公司，股票质押式回购交易合同序列06170020160*****）作价134181562.5元，交付申请执行人东方证券股份有限公司抵偿本案部分债务，抵债股票所有权自本裁定送达申请执行人东方证券股份有限公司时归申请执行人东方证券股份有限公司所有，以物抵债涉及税费由申请执行人东方证券股份有限公司承担。

经前述司法拍卖及以股票抵偿债务事项，蔡廷祥先生及一致行动人合计持有的公司股份减少为 96,687,500 股，合计持股比例将降至 20.1%，合计拥有的表决权比例降至 20.1%。

根据公司 2022 年 7 月 19 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于公司无控股股东、无实际控制人的提示性公告》（公告编号：2022-171）显示，经审慎判断，公司认定目前公司无控股股东、实际控制人。截至 2024 年 12 月 31 日，公司处于无控股股东及实际控制人的状态。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 48,105.69 万股，注册资本为 48,105.69 万元，公司注册地：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。总部地址：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。

公司属陶瓷制品行业，主要产品为日用陶瓷、艺术陶瓷等。

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

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

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 24 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 19 家，本公司本年度合并范围与上年度相比减少 4 户，具体见本附注“六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司 2024 年度营业总收入为 2,181.57 万元，营业收入持续低迷，归属于母公司净利润为 -7,692.54 万元，已连续七年亏损；截止 2024 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为 -58,817.15 万元，尚有 103,962.09 万元债务本息逾期未归还；因债务逾期、子公司失控等事项，文化长城涉及多起诉讼，部分银行账户以及部分子公司股权被司法冻结。公司的持续经营存在不确定性。

针对公司连续亏损，管理层认为用持续经营的假设是恰当的。公司作为经营主体，管理层负责并有能力担当责任，按照经营目标及发展规划，公司具备维持持续经营的能力。目前公司管理层架构日渐完善和稳定，现任管理层具备丰富的行业经验与资源，计划改善公司现状的措施有：

- 1、盘活本部资产，完成企业调整和优化产业布局，保障公司基本运作。
- 2、继续整合教育资源，拓展新的业务平台，寻找新的利润增长点，增强公司抗风险能力。
- 3、推进重整化解公司债务，实现公司良性发展，重新恢复上市。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

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”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

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

本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，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

在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。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（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

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、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。

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

（十一）金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司【假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。】

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

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

（2）应收账款及合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是公司无条件收取合同对价的权利。

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司【选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。】

1）除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

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

组合	计提方法
其他应收款—应收股利组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款—应收利息组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率。
其他应收款——账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

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

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下

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

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

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

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

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

（十五）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（十七）使用权资产

本公司使用权资产类别包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

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

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(十八) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
办公软件	10年	直线法分期平均摊销
字体	10年	直线法分期平均摊销
平台	10年	直线法分期平均摊销

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

2、研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

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

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）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，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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的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的，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。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十四) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

(1) 产品销售

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

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

（2）教育运营服务

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

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

（3）教育系统集成业务

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

（4）软件开发及技术服务业务

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

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

（5）非学历短期培训收入

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

培训协议未约定由公司负责推荐就业的，在培训期分期确认收入。

（二十五）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

（二十六）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，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。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十八）租赁

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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十七）”和“附注三、（二十三）”。

（4）租赁变更

租赁变更是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。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）金融资产减值”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十四）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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，本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，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定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，本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，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

无

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（2）固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

（3）非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

(1) 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

(2) 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

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

（二）存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

公司名称	企业所得税税率	备注
广东文化长城集团股份有限公司	25%	一般企业
河南智游臻龙教育科技有限公司	15%	高新技术企业
潮州市三江陶瓷原料有限公司	5%	小型微利企业
广州长城世家投资有限公司	5%	小型微利企业
广东文化长城教育科技有限公司	5%	小型微利企业
深圳长城世家商贸有限公司	5%	小型微利企业
潮州市润潮陶瓷有限公司	5%	小型微利企业
潮州市长城世家瓷业有限公司	25%	一般企业
深圳万城投资管理有限公司	5%	小型微利企业
深圳市世家会艺术品投资有限公司	5%	小型微利企业
潮州市万泉瓷业有限公司	25%	一般企业
郑州爱峰科技有限公司	5%	小型微利企业
郑州智游联动教育咨询有限公司	5%	小型微利企业
郑州市智游职业培训学校	5%	小型微利企业
湖北智游臻龙教育科技有限公司	5%	小型微利企业
德祺陶瓷(广东)有限公司	5%	小型微利企业
海南文城教育科技有限公司	5%	小型微利企业
郑州长城世家商贸有限公司	5%	小型微利企业
潮州市长城世家贸易有限公司	5%	小型微利企业
东莞市雅鑫实业有限公司	5%	小型微利企业

（三）税收优惠及批文

1、增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据财政部、国家税务总局《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（2020年第13号、24号）的规定，对湖北省增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

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

2、企业所得税

A 小型微利企业

财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知

根据财税《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》（2023年第6号）文件，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

B 高新技术企业

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

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,573.04	604,235.12
银行存款	1,085,328.34	1,065,133.63
其他货币资金	—	
合计	1,097,901.38	1,669,368.75

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	669,569.73	6,360,922.79
1 至 2 年	1,531,735.88	2,284,170.80
2 至 3 年	334,888.13	7,196,822.24
3 至 4 年	3,196,822.24	57,269,444.12
4 至 5 年	57,269,444.12	91,142,515.48
5 年以上	229,569,429.78	134,551,432.99
小计	292,571,889.88	298,805,308.42
减：坏账准备	290,280,981.94	290,520,258.09
合计	2,290,907.94	8,285,050.33

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	286,881,449.01	98.06	286,881,449.01	100.00	—
按组合计提坏账准备	5,690,440.87	1.94	3,399,532.93	59.74	2,290,907.94
以应收款项的账龄作为信用风险特征	5,690,440.87	1.94	3,399,532.93	59.74	2,290,907.94
合计	292,571,889.88	100.00	290,280,981.94	99.22	2,290,907.94

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	286,881,449.01	96.01	286,881,449.01	100.00	—
按组合计提坏账准备	11,923,859.41	3.99	3,638,809.08	30.52	8,285,050.33
以应收款项的账龄作为信用风险特征	11,923,859.41	3.99	3,638,809.08	30.52	8,285,050.33
合计	298,805,308.42	100.00	290,520,258.09	97.23	8,285,050.33

(1) 期末按单项计提坏账准备:

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海外应收账款	286,881,449.01	286,881,449.01	100.00	无法确认真实性,基于谨慎性原则全部坏账准备
合计	286,881,449.01	286,881,449.01	/	/

(2) 期末按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	669,569.73	33,478.48	5.00%
1 至 2 年	1,527,587.88	152,758.79	10.00%
2 至 3 年	332,211.15	66,442.23	20.00%
3 至 4 年	20,312.40	6,093.72	30.00%
4 至 5 年	-	-	50.00%
5 年以上	3,140,759.71	3,140,759.71	100.00%
合计	5,690,440.87	3,399,532.93	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	286,881,449.01					286,881,449.01
以应收款项的账龄作为信用风险特征	3,638,809.08		239,276.15			3,399,532.93
合计	290,520,258.09		239,276.15			290,280,981.94

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额 的比例（%）	坏账准备
			期末余额
客户 1	7,294,208.55	2.49	7,294,208.55
客户 2	6,085,774.54	2.08	6,085,774.54
客户 3	5,710,650.22	1.95	5,710,650.22
客户 4	5,505,945.62	1.88	5,505,945.62
客户 5	5,482,542.95	1.87	5,482,542.95
合计	30,079,121.88	10.27	30,079,121.88

（三）预付款项

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	3,028,109.04	61.50	312,164.86	8.40
1-2 年	65,460.64	1.33	3,402,209.82	91.60
2-3 年	1,829,978.55	37.17	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	4,923,548.23	100.00	3,714,374.68	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的 比例（%）
供应商 1	1,517,924.16	30.83
供应商 2	700,079.99	14.22
供应商 3	308,500.00	6.27
供应商 4	234,200.00	4.76
供应商 5	218,479.22	4.44
合计	2,979,183.37	60.52

（四）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	146,980,890.14	180,961,313.98
合计	146,980,890.14	180,961,313.98

2. 应收股利

（1）应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
广东联讯教育科技有限公司	42,000,000.00	42,000,000.00
小计	42,000,000.00	42,000,000.00
减：坏账准备	42,000,000.00	42,000,000.00
合计		

（2）重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	坏账准备余额	未收回的原因
广东联讯教育科技有限公司	42,000,000.00	5年以上	42,000,000.00	丧失控制权
合计	42,000,000.00		42,000,000.00	

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

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	421,838.39	27,437,782.91
1至2年	1,549,845.36	813,427.66
2至3年	813,427.66	156,833,184.28
3至4年	156,833,184.28	3,467,339.67
4至5年	3,467,339.67	114,031,038.07
5年以上	129,720,884.77	15,689,846.70
小计	292,806,520.13	318,272,619.29
减：坏账准备	145,825,629.99	137,311,305.31
合计	146,980,890.14	180,961,313.98

(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
押金及保证金	108,900.00	1,429,002.00
往来款	292,677,043.08	291,001,431.01
代扣代缴款项	20,577.05	
其他		25,842,186.28
小计	292,806,520.13	318,272,619.29
减：坏账准备	145,825,629.99	137,311,305.31
合计	146,980,890.14	180,961,313.98

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	271,119,038.07	92.59%	128,271,813.16	47.31%	142,847,224.91
按组合计提坏账准备	21,687,482.06	7.41%	17,553,816.83	80.94%	4,133,665.23
其中：风险	21,687,482.06	7.41%	17,553,816.83	80.94%	4,133,665.23
合计	292,806,520.13	100.00%	145,825,629.99	100.00%	146,980,890.14

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	271,119,038.07	85.18%	128,271,813.16	47.31%	271,119,037.60
按组合计提坏账准备	47,153,581.22	14.82%	9,039,492.15	19.17%	47,153,581.03
其中：风险	47,153,581.22	14.82%	9,039,492.15	19.17%	47,153,581.03
合计	318,272,619.29	100.00%	137,311,305.31	43.14%	180,961,313.98

期末按单项计提坏账准备:

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

期末按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	421,838.39	18,676.09	4.43%
1 至 2 年	1,549,845.36	188,762.53	12.18%
2 至 3 年	813,427.66	296,956.39	36.51%
3 至 4 年	125,184.28	37,405.28	29.88%
4 至 5 年	3,467,339.67	1,702,169.84	49.09%
5 年以上	15,309,846.70	15,309,846.70	100.00%
合计	21,687,482.06	17,553,816.83	80.94%

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
未来 12 个月预期信用损失	137,311,305.31	8,514,324.68				145,825,629.99
合计	137,311,305.31	8,514,324.68				145,825,629.99

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
单位 1	往来款	114,411,038.07	5 年以上	36.18	64,388,293.07
单位 2	往来款	111,420,000.00	3-4 年	35.23	57,755,113.50
单位 3	往来款	45,288,000.00	3-4 年	14.32	6,128,406.59
单位 4	往来款	8,077,631.56	5 年以上	2.76	8,077,631.56
单位 5	往来款	2,786,307.00	4-5 年	0.95	1,393,153.50
合计	—	281,982,976.63	—	96.30	137,742,598.22

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	343,288.51	215,769.40	127,519.11	2,498,687.23		2,498,687.23
低值易耗品				43,141.59		43,141.59
库存商品	17,295,666.20	9,851,051.20	7,444,615.00	17,231,156.99	9,918,005.83	7,313,151.16
发出商品	24,701,077.50	24,692,280.66	8,796.84	24,706,077.50	24,692,280.66	13,796.84
在产品	4,020,372.11	203,291.74	3,817,080.37	1,674,519.35		1,674,519.35
合计	46,360,404.32	34,962,393.00	11,398,011.32	46,153,582.66	34,610,286.49	11,543,296.17

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	169,518.22	
预交增值税	11,384.94	
增值税留抵税额	25,861.92	39,310.63
其他	2,063.77	663.82
合计	208,828.85	39,974.45

(七) 长期应收款

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
委托贷款	618,110.54	618,110.54		648,519.76	648,519.76	
合计	618,110.54	618,110.54		648,519.76	648,519.76	

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	155,923,258.20	95,562,778.06	60,360,480.14	155,923,258.20	95,562,778.06	60,360,480.14
合计	155,923,258.20	95,562,778.06	60,360,480.14	155,923,258.20	95,562,778.06	60,360,480.14

2、长期股权投资明细情况

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	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
对联营企业投资：											
潮州民营投资股份有限公司	60,360,480.14									60,360,480.14	
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	95,562,778.06									95,562,778.06	95,562,778.06
合计	155,923,258.20									155,923,258.20	95,562,778.06

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
北京翡翠教育科技集团有限公司	630,177,649.54	630,177,649.54
河南长城绿色瓷艺有限公司	123,582,181.68	123,582,181.68
广州民营投资股份有限公司		88,534.85
广东联讯教育科技有限公司	168,114,278.23	168,114,278.23
合计	921,874,109.45	921,962,644.30

(十) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	96,071,201.89	101,441,271.47
固定资产清理		
合计	96,071,201.89	101,441,271.47

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	168,026,860.08	30,102,586.77	6,325,665.08	16,164,350.46	220,619,462.39
2. 本期增加金额	312,235.00	-	-	54,975.00	367,210.00
(1) 购置				54,975.00	54,975.00
(2) 在建工程转入					-
(3) 企业合并增加					-
(4) 其他	312,235.00				312,235.00
3. 本期减少金额	-	2,358,717.11	1,079,188.01	6,934,360.43	10,372,265.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 处置或 报废		2,358,717.11	1,079,188.01	6,934,360.43	10,372,265.55
4. 期末余额	168,339,095.08	27,743,869.66	5,246,477.07	9,284,965.03	210,614,406.84
二、累计折 旧					
1. 期初余额	72,698,259.32	26,054,283.50	5,533,369.28	14,892,278.82	119,178,190.92
2. 本期增加 金额	3,859,211.87	763,256.08	170,060.46	175,227.05	4,967,755.46
(1) 计提	3,673,065.19	763,256.08	170,060.46	175,227.05	4,781,608.78
(2) 其他	186,146.68				
3. 本期减少 金额	-	2,237,519.52	1,025,228.62	6,339,993.29	9,602,741.43
(1) 处置或 报废		2,237,519.52	1,025,228.62	6,339,993.29	9,602,741.43
4. 期末余额	76,557,471.19	24,580,020.06	4,678,201.12	8,727,512.58	114,543,204.95
三、减值准 备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
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	91,781,623.89	3,163,849.60	568,275.95	557,452.45	96,071,201.89
2. 期初账面 价值	95,328,600.76	4,048,303.27	792,295.80	1,272,071.64	101,441,271.47

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	16,676,252.49	16,676,252.49
2. 本期增加金额		
(1) 租赁变更		
3. 本期减少金额	13,298,742.59	13,298,742.59
(1) 处置	13,298,742.59	13,298,742.59
4. 期末余额	3,377,509.90	3,377,509.90
二、累计折旧		
1. 期初余额	6,011,099.03	6,011,099.03
2. 本期增加金额	1,932,730.90	1,932,730.90
(1) 计提	1,932,730.90	1,932,730.90
3. 本期减少金额	5,481,062.28	5,481,062.28
(1) 处置	5,481,062.28	5,481,062.28
4. 期末余额	2,462,767.65	2,462,767.65
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) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	914,742.25	914,742.25
2. 期初账面价值	10,665,153.47	10,665,153.47

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	140,941,602.00	4,824,964.08	956,650.00	146,723,216.08
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额			2,000.00	2,000.00
(1) 处置			2,000.00	2,000.00
4. 期末余额	140,941,602.00	4,824,964.08	954,650.00	146,721,216.08
二、累计摊销				
1. 期初余额	23,097,495.58	3,674,968.44	956,650.00	27,729,114.02
2. 本期增加金额	2,239,970.26	1,149,995.64		3,389,965.90
(1) 计提	2,239,970.26	1,149,995.64		3,389,965.90
3. 本期减少金额			2,000.00	2,000.00
(1) 处置			2,000.00	2,000.00
4. 期末余额	25,337,465.84	4,824,964.08	954,650.00	31,117,079.92
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	115,604,136.16	-	-	115,604,136.16
2. 期初账面价值	117,844,106.42	1,149,995.64	-	118,994,102.06

(十三) 商誉

商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
河南智游臻龙教育 科技有限公司	263,920,062.99			263,920,062.99
小计	263,920,062.99			263,920,062.99
减值准备				
河南智游臻龙教育 科技有限公司	263,920,062.99			263,920,062.99
小计	263,920,062.99			263,920,062.99
账面价值				

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	5,367,720.92		5,367,720.92		
宿舍租赁费	275,444.37		275,444.37		
合计	5,643,165.29		5,643,165.29		

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

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	245,297.40	12,264.87	544,880.40	27,244.02
租赁负债			1,834,694.70	91,734.74
合计	245,297.40	12,264.87	2,379,575.10	118,978.76

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	可纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产			1,759,119.73	87,955.99
合计			1,759,119.73	87,955.99

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 末数	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 债期初数
递延所得税资产	48,772.49	3,035.38	-	-
递延所得税负债	45,737.11	-	-	-

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	158,740,549.09	166,907,254.84
保证借款	191,176,225.20	191,176,225.20
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	354,916,774.29	363,083,480.04

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 354,916,774.29 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

序号	借款单位	期末余额	借款利率	逾期日期	借款类型
1	中行借款	26,998,053.02	5.4375	2020-7-9	保证
2	交通行短期贷款	50,000,000.00	4.8250	2021-3-27	抵押
3	广发行银行短期贷款	47,000,000.00	5.7000	2020-11-2	保证
4	光大行银行短期贷款	24,946,211.14	6.5250	2020-8-18	抵押
5	浙商银行短期贷款	66,961,043.70	6.0900	2020-1-29	抵押
6	浦发银行短期贷款	72,500,000.00	5.3950	2021-1-17	保证
7	兴信典当行短期贷款	10,000,000.00	30.0000	2019-10-15	抵押
8	深圳市高新投小额贷款有限公司	5,000,000.00	3.65	2023-3-29	信用
9	广州立根小额再贷款股份有限公司(注)	6,833,294.25	24.00	2024-4-8	抵押
10	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	2,678,172.18	21.00	2020-6-24	保证
11	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	5,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-25	保证
12	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	5,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-28	保证
13	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	5,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-28	保证
14	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-29	保证

15	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	2,000,000.00	浮动贷款利率	2020-6-30	保证
16	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	浮动贷款利率	2020-7-27	保证
17	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-6-30	保证
18	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-6-30	保证
19	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-2	保证
20	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-3	保证
21	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-6	保证
22	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-7	保证
23	平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	1,000,000.00	固定贷款利率	2020-7-8	保证
合计		354,916,774.29			

注:广东省深圳前海合作人民法院《民事判决书》(2020)粤 0391 民初 7019 号,判决结果如下被告广州长城世家投资有限公司应于本判决发生法律效力之日起十日内向原告广州立根小额再贷款股份有限公司偿还借款本金 15000000 元及利息(利息以本金 15000000 元为基数,自 2019 年 10 月 27 日起,按照年利率 24%的标准,扣除已支付利息 81 万元计付至实际清偿之日止);二、被告广州长城世家投资有限公司应于本判决发生法律效力之日起十日内向原告广州立根小额再贷款股份有限公司支付律师费 50000 元及保全担保费 8542 元;三、被告广东文化长城集团股份有限公司、被告蔡廷祥对被告广州长城世家投资有限公司的上述债务承担连带清偿责任;四、原告广州立根小额再贷款股份有限公司有权以被告广州长城世家投资有限公司名下位于广州市海珠区新港东路 245 号 901-906 号的房产折价或者以拍卖、变卖该财产的价款优先受偿;五、驳回原告广州立根小额再贷款股份有限公司的其他诉讼请求。案件受理费 124307 元,保全费 5000 元,由文化长城公司承担。

经广州市海珠区人民法院执行,已拍卖 901-906 号房产,拍卖合计金额为 23431017 元,执行款项 126072 元。未考虑法院扣除执行费用,经前述执行后,截止 2024 年 4 月 8 日,尚未偿还金额为 6833294.25 元。

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款、应付服务费	8,449,721.96	11,779,460.41
合计	8,449,721.96	11,779,460.41

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	5,527,109.11	6,594,923.14
合计	5,527,109.11	6,594,923.14

(十九) 应付职工薪酬**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	12,858,783.70	5,948,389.32	6,370,898.59	12,436,274.43
二、离职后福利-设定提存计划	-	245,253.57	245,253.57	-
三、辞退福利	369,992.93	-	-	369,992.93
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	13,228,776.63	6,193,642.89	6,616,152.16	12,806,267.36

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	12,858,783.70	5,470,253.41	5,892,762.68	12,436,274.43
二、职工福利费	-	80,234.80	80,234.80	-
三、社会保险费	-	304,361.11	304,361.11	-
其中：医疗保险费	-	289,248.00	289,248.00	-
工伤保险费	-	1,405.54	1,405.54	-
生育保险费	-	13,707.57	13,707.57	-
四、住房公积金	-	92,740.00	92,740.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	800.00	800.00	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	12,858,783.70	5,948,389.32	6,370,898.59	12,436,274.43

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		235,068.72	235,068.72	
2、失业保险费		10,184.85	10,184.85	
3、企业年金缴费		-	-	
合计		245,253.57	245,253.57	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,452,926.12	11,110,911.50
企业所得税	37,696.24	2,453,317.69
个人所得税	167,140.99	217,054.28
房产税	1,232,647.05	517,577.24
土地使用税	536,620.20	268,310.10
印花税	317.65	2,817.44
城市维护建设税	4,055.71	6,948.76
教育费附加	2,121.14	6,460.81
地方教育费附加	1,988.92	
合计	13,435,514.02	14,583,397.82

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	299,655,015.68	256,220,654.79
应付股利		
其他应付款	897,502,885.99	895,153,057.68
合计	1,197,157,901.67	1,151,373,712.47

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	275,784,600.78	273,374,769.24
应付股权收购款	621,778,288.44	621,778,288.44
合计	897,502,885.99	895,153,057.68

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	364,450,000.00	364,450,000.00
一年内到期的租赁负债	898,718.50	2,929,345.91
合计	365,348,718.50	367,379,345.91

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	22,353.07	88,645.10
合计	22,353.07	88,645.10

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,001,247.00	12,489,554.11
减：未确认融资费用	25,797.24	1,257,203.02
减：一年内到期的非流动负债	898,718.50	2,929,345.91
合计	76,731.26	8,303,005.18

(二十五) 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	481,056,870.00						481,056,870.00

(二十六) 资本公积

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

(二十七) 其他综合收益

项目	期初	发生金额					期末
	余额	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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,314,126,173.78	-88,534.85	-	-	-88,534.85	-	-1,314,214,708.63
重新计量设定受益计划变动额					-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益					-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-1,314,126,173.78	-88,534.85			-88,534.85	-	-1,314,214,708.63
企业自身信用风险公允价值变动					-	-	-
其他综合收益合计	-1,314,126,173.78	-88,534.85	-	-	-88,534.85	-	-1,314,214,708.63

(二十八) 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	33,481,335.68			33,481,335.68
合计	33,481,335.68			33,481,335.68

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,060,110,255.37	-963,503,585.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-410.00	
调整后期初未分配利润	-1,060,110,665.37	-963,503,585.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-84,754,450.52	-96,606,670.18
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-1,144,865,115.89	-1,060,110,255.37

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	18,583,644.36	14,255,890.58	37,481,437.42	38,155,707.62
其他业务	3,232,088.37	2,468,249.86	4,873,296.85	4,743,531.54
合计	21,815,732.73	16,724,140.44	42,354,734.27	42,899,239.16

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	24,198.70	52,445.25
教育费附加	10,260.71	23,483.58
地方教育费附加	6,844.97	15,738.97
土地使用税	268,310.10	268,310.10
车船税	4,200.00	2,220.00
印花税	9,383.93	12,917.06
房产税	731,508.71	517,577.24
其他		2,171.02
合计	1,054,707.12	894,863.22

(三十二) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	659,736.36	4,637,290.31
折旧与摊销	20,674.78	96,621.70
运输费	224,178.68	360,308.92
办公费	30,813.45	106,956.68
差旅费	204,116.63	108,500.09
咨询费	162,791.00	181,385.00
业务招待费	8,814.87	306,633.29
销售服务费	1,906,679.87	
其他	40,844.73	5,533,787.26
合 计	3,258,650.37	11,331,483.25

（三十三）管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费用	2,827,780.81	9,247,082.31
折旧摊销费用	4,084,285.50	4,547,050.45
咨询费	349,818.20	1,063,430.59
办公费	566,965.01	507,426.72
差旅费	160,079.11	359,542.24
租赁费	2,731,748.77	3,874,396.87
聘请中介机构费	348,176.28	
业务招待费	185,859.36	277,874.04
装修费	5,480,846.32	
诉讼费	2,000.00	14,000.00
水电费	33,322.39	67,801.54
修理费	396,986.53	154,161.31
服务费		41,596.57
其他费用	564,849.78	2,838,257.79
合 计	17,732,718.06	22,992,620.43

（三十四）研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬		1,930,495.14
折旧摊销费		518,963.24
合 计		2,449,458.38

（三十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	57,170,607.24	60,382,642.15
其中：借款利息	60,002,467.22	60,261,060.81
租赁负债的利息费用	279,869.97	121,581.34
减：利息收入	1,723.53	1,757.53
汇兑损益	-2,159.05	-501,608.93
手续费	24,610.14	77,962.76
其他	-	540,115.61
合计	60,023,194.78	60,497,354.06

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动有关的政府补助	326,985.45	71,854.85	326,985.45
个税手续费返还	1,041.51		1,041.51
债务重组损益		17,337,992.50	
合计	328,026.96	17,409,847.35	328,026.96

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,265,425.69
合计		-1,265,425.69

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	-8,380,045.55	7,505,523.60
合计	-8,380,045.55	7,505,523.60

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-419,061.14	
合计	-419,061.14	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(四十) 资产处置收益

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
处置固定资产的利得或损失	334,123.33	381,407.81	334,123.33
合计	334,123.33	381,407.81	334,123.33

（四十一）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	61,096.95		61,096.95
与企业日常活动无关的政府补助	111,849.48	2,773.24	111,849.48
保险赔款收入	1,569.00		1,569.00
无法支付的应付款项	106,861.59		106,861.59
其他	257,142.54	469,371.54	257,142.54
合计	538,519.56	472,144.78	538,519.56

（四十二）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
非流动资产毁损报废损失	123,418.51	246,399.84	123,418.51
罚款支出	25,176.41	96,190.54	25,176.41
违约赔偿支出	112.38		112.38
其他	17,511.00	21,534,102.71	17,511.00
合计	166,218.30	21,876,693.09	166,218.30

（四十三）所得税费用

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	50,503.85	69,233.76
递延所得税费用	15,722.52	565,987.65
合计	66,226.37	635,221.40

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	-84,742,333.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-21,185,583.30
子公司适用不同税率的影响	2,208,381.86
调整以前期间所得税的影响	12,612.66
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,807.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,793.93
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	18,998,801.24
研发费加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	66,226.37

(四十四) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助/营业外收入	698,587.98	543,999.63
利息收入	1,723.53	1,757.53
其他往来款	3,654,755.13	5,981,323.43
合计	4,355,066.64	6,527,080.59

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	7,918,044.66	14,693,763.54
手续费支出	24,610.14	
罚款支出	25,176.41	
违约赔偿金支出	112.38	
其他营业外支出	17,511.00	
支付经营性往来款	2,890,970.71	
合计	10,876,425.30	14,693,763.54

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	4,258,000.00	7,043,329.20
其中：收到企业、个人借款	4,258,000.00	7,043,329.20
合计	4,258,000.00	7,043,329.20

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	534,900.00	2,293,900.00
其中：归还企业、个人借款	534,900.00	2,293,900.00
合计	534,900.00	2,293,900.00

(四十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	-84,808,559.55	-96,718,700.87
加: 信用减值准备	8,408,454.77	-7,505,523.60
资产减值准备	419,061.14	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,715,503.43	11,039,223.42
无形资产摊销	3,389,965.90	2,719,460.59
长期待摊费用摊销	5,643,165.29	2,474,058.10
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)	-334,123.33	-381,407.81
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	62,321.56	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	60,000,308.17	60,497,354.06
投资损失(收益以“—”号填列)		1,265,425.69
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	103,678.51	478,031.65
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-87,955.99	87,955.99
存货的减少(增加以“—”号填列)	-206,821.66	7,662,387.42
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	6,135,256.90	7,815,495.87
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-9,942,281.56	5,952,899.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,502,026.42	-4,613,339.90
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,097,901.38	1,669,368.75
减: 现金的期初余额	1,669,368.75	2,445,663.28
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	-571,467.37	-776,294.53

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,097,901.38	1,669,368.75
其中：库存现金	12,573.04	604,235.12
可随时用于支付的银行存款	1,085,328.34	1,065,133.63
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,097,901.38	1,669,368.75

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

公司本期注销的孙公司：湖北智游臻龙教育科技有限公司。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
潮州市长城世家贸易有限公司	潮州	潮州	批发和零售		100	设立
潮州市长城世家瓷业有限公司	潮州	潮州	制造业	100		非同一控制下企业合并
潮州市润潮陶瓷有限公司	潮州	潮州	制造业		100	设立
深圳万城投资管理有限公司	深圳	深圳	投资咨询	100		设立
深圳长城世家商贸有限公司	深圳	深圳	贸易	100		设立
郑州长城世家商贸有限公司	郑州	郑州	贸易		100	设立
深圳市世家会艺术品投资有限公司	深圳	深圳	贸易	20	80	设立
潮州市万泉瓷业有限公司	潮州	潮州	生产制造业	100		设立
潮州市三江陶瓷原料有限公司	潮州	潮州	生产制造业	100		设立
广州长城世家投资有限公司	广州	广州	贸易	100		设立
河南智游臻龙教育科技有限公司	郑州市	郑州市	软件开发及技术服务	100		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要	注册	业务性质	持股比例 (%)		取得
郑州智游联动教育咨询有限公司	郑州市	郑州市	软件开发及技术服务		100	设立
郑州智游爱峰科技有限公司	郑州市	郑州市	软件开发及技术服务		100	同一控制下企业合并
湖北智游臻龙教育科技有限公司	武汉	武汉	教育		60	设立
郑州市智游职业培训学校	郑州市	郑州市	非学历短期培训		100	同一控制下企业合并
东莞市雅鑫实业有限公司	东莞市	东莞市	酒瓶的生产、销售		100	非同一控制下企业合并
德祺陶瓷（广东）有限公司	武汉	武汉	制造业		100	设立
海南文城教育科技有限公司	海南省澄迈县	海南省澄迈县	科技推广与运用服务		100	设立
广东文化长城教育科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息 技术服务业	100		设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
潮州民营投资股份有限公司	潮州市	潮州市	投资与资产管理	12		权益法
深圳市英盛网络教育科技有限公司	深圳市	深圳市	其他组织管理服务	10		权益法
新余智趣资产管理合伙企业(有限合伙)	新余市	新余市	投资管理	25		权益法
广东粤科长城教育文化产业并购投资中心(有限合伙)	江门市	江门市	租赁和商务服务业	39.92		权益法

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

（一）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。

1、信用风险

报告期内，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于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以及公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动性风险

管理流动性风险时，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。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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) 外汇风险

公司无外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、14）有关。公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

(3) 其他价格风险

公司无其他价格风险。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

根据公司2022年7月19日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于公司无控股股东、无实际控制人的提示性公告》（公告编号：2022-171）显示，经审慎判断，公司认定目前公司无控股股东、实际控制人。截至2024年12月31日，公司处于无控股股东及实际控制人的状态。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本企业的联营企业情况详见附注七、（二）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李晓光	董事长, 常务副总经理, 董事
周耀伟	董事
秦官成	总经理
庄严	副董事长, 副总经理, 董事
魏炜	副总经理, 董事会秘书, 董事
李家双	副总经理, 董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈坤虎	监事会主席、监事
蔡廷祥	持股 20.08%的股东、法定代表人
吴淡珠	持股 3.09%的股东
许高锺	持股 3.61%的股东
北京翡翠教育科技集团有限公司	失控子公司
广东联讯教育科技有限公司	失控子公司
河南长城绿色瓷业有限公司	失控子公司
潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	根据广东监管局《行政处罚决定书》认定
潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)	根据广东监管局《行政处罚决定书》认定
潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	根据广东监管局《行政处罚决定书》认定

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务情况

无

(2) 采购商品/接受劳务情况

无

(六) 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡廷祥、吴淡珠、深圳长城世家商贸有限公司	72,500,000.00	2020-1-9	2020-7-9	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司	292,950,000.00	2021-3-20	2021-12-31	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家商贸有限公司	26,998,053.02	2020-1-9	2020-7-9	否
蔡廷祥、吴淡珠、潮州市长城世家瓷业有限公司	50,000,000.00	2019-3-27	2020-3-27	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司	31,500,000.00	2021-3-20	2021-12-31	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	2,678,172.18	2019-10-24	2020-6-24	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	5,000,000.00	2019-10-25	2020-6-25	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	5,000,000.00	2019-10-28	2020-6-28	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	5,000,000.00	2019-10-28	2020-6-28	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	3,000,000.00	2019-10-29	2020-6-29	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	2,000,000.00	2019-10-30	2020-6-30	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	3,000,000.00	2019-12-27	2020-7-27	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	3,000,000.00	2019-12-30	2020-6-30	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	3,000,000.00	2019-12-31	2020-6-30	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	3,000,000.00	2020-1-2	2020-7-2	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	3,000,000.00	2020-1-3	2020-7-3	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	3,000,000.00	2020-1-6	2020-7-6	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	3,000,000.00	2020-1-7	2020-7-7	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	1,000,000.00	2020-1-8	2020-7-8	否
蔡廷祥、吴淡珠	23,000,000.00	2020-3-2	2020-11-2	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡廷祥、吴淡珠	24,000,000.00	2020-3-5	2020-11-5	否
蔡廷祥、吴淡珠和潮州市长城世家瓷业有限公司	25,000,000.00	2020-8-19	2021-5-18	否
蔡廷祥、吴淡珠	24,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	6,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	961,043.70	2019-1-29	2019-12-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	15,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	21,000,000.00	2019-1-30	2020-1-30	否
蔡廷祥、吴淡珠	10,000,000.00	2021-3-20	2021-12-31	否
蔡廷祥、吴淡珠	30,000,000.00	2021-3-20	2021-12-31	否

(七) 关联方应收应付款项

1、应收项目

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

2、应付项目

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

（八）关联方承诺

本期无关联方承诺事项。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至2024年12月31日，公司重要诉讼事项如下：

（1）翡翠现金对价案件：

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

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

翡翠现金对价案件共15件，截至审计报告日进展情况：

①宁波梅山保税港区御景投资合伙企业（有限合伙）诉广东文化长城集团股份有限公司股权转让纠纷，案号：（2022）粤03民终15974号，深圳市福田区人民法院一审判决：驳回宁波梅山保税港区御景投资合伙企业（有限合伙）的诉讼请求。深圳市中级人民法院二审裁定：按宁波梅山保税港区御景投资合伙企业（有限合伙）自动撤回上诉处理。

②新余智趣资产管理合伙企业(有限合伙)诉广东文化长城集团股份有限公司股权转让纠纷，案号：（2023）粤03民初4349号，深圳市中级人民法院一审裁定：按新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）撤回起诉处理。

除前述两案件外，共有12名原股东新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）、瑞元资本管理有限公司、朱慧欣、安卓易(北京)科技有限公司、新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)、新余创思资产管理合伙企业(有限合伙)、天津钰美瑞科技中心（有限合伙）、新余信公成长新兴资产管理合伙企业(有限合伙)、深圳普方达源力投资中心(有限合伙)、共青城纳隆德投资管理合伙企业(有限合伙)、新余邦得投资合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业(有限合伙)提起的关于支付现金的股权转让纠纷案件合计13件。案件均已取得生效裁判文书，部分案件处于执行中。

（2）其他说明

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

（3）股权转让款支付项

公司于2018年11月与北京翡翠教育科技集团有限公司的子公司创思兰博（北京）科技股份有限公司、北京完美空间教育科技有限公司签署借款协议，分别向其借款3000万、8000万元向安卓易（北京）科技有限公司支付股权转让款1.1亿元，截至2024年12月31日，公司未收到安卓易（北京）科技有限公司已经收到相关股权转让款的通知（银行进账单、收据），由于公司尚未恢复对北京翡翠教育科技集团有限公司的控制，公司未能向创思兰博（北京）科技股份有限公司、北京完美空间教育科技有限公司、安卓易（北京）科技有限公司等公司核实相关资金的支付情况。

十一、资产负债表日后事项

1、原控股股东资金占用归还情况

截至2024年12月31日，资金占用涉及的潮州市名源陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）、潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂（蔡廷祥等关联方）、潮州市源发陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）（以下简称“蔡廷祥等关联方”）的资金占用仍未全部归还，2021年度仅由公司现实际控制人孙光亮先生代偿4,221.43万元，孙光亮先生代偿后其他应收款资金占用账面原值27,111.90万元、减值准备余额12,827.18万元。

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

十二、其他重要事项

1、失控子公司的进展情况

（1）翡翠教育的进展情况

深圳市中级人民法院于2019年8月受理文化长城诉翡翠教育关于解除协议的股权转让纠纷案件，该案已于2021年4月21日由广东省深圳市中级人民法院判决准许撤诉。2019年12月，公司时任法定代表人曾因投资行为当中资金给付发生纠纷并为此向北京市公安局东城分局报案，该事项于2020年2月被立案侦查。公司后于2022年10月收到北京市公安局东城分局出具的京公东撤案字[2022]50975号《撤销案件决定书》，北京市公安局东城分局根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第十六条之规定，决定撤销前述案件。

根据中国证券监督管理委员会广东监管局（以下简称“广东监管局”）《行政处罚决定书》对翡翠教育失控时间的认定，公司向法院起诉要求参与业绩对赌的11个翡翠教育原股东按照《盈利及减值补偿协议》约定进行赔偿，深圳市中级人民法院于2021年12月6日受理该案。

2022年12月6日，广东省深圳市中级人民法院下达了（2021）粤03民初7479号民事判决书，判决如下：由于文化长城公司的诉讼请求缺乏事实和法律依据，本院不予支持，驳回原告广东文化长城集团股份有限公司的全部诉讼请求。2023年6月6日，收到广东省高级人民法院关于该案反诉二审终审裁定书，驳回上诉，维持原裁定。

（2）联讯教育的进展情况

联讯教育失控后向法院起诉许高镭（联讯教育业绩对赌承诺人）等人返还联讯教育的公章、证照及凭证账册，该案件已经由广州市天河区人民法院于2021年4月7日判决被告许高镭返还联讯教育的公章、证照及账册。许高镭等人于2021年4月21日提起上诉，广州市中级人民法院于2022年2月28日判决许高镭返还营业执照正本和副本的原件、税务登记证及副本的原件、印鉴章（包括公章、合同专用章、财务专用章、法定代表人印鉴章）、财务会计报告、财务会计账簿及原始会计凭证、银行账户信息、银行U盾。截至本财务报告批准报出日，许高镭尚未归还，公司已向法院申请了强制执行。广州市天河区人民法院出具执行裁定书（2022）粤0106执8639号裁定终结（2022）粤0106执8639号案件的执行；一、二审案号：（2020）粤0106民初13647号；（2021）粤01民终16795号；执行案号：（2022）粤0106执8639号；因公司本身不是联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案的直接当事人，公司此前未曾单独或直接收到过法院裁定终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷案的《执行裁定书》。公司系从另案文件材料中获悉法院已就前述执行案作出终结执行的裁定，“终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案”的行为并非公司本意，公司不认可许高镭或联讯教育有权向法院申请“终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案”；公司此前对此亦未知情，公司也从未向法院申请“终结执行联讯教育诉许高镭证照返还纠纷执行案”。后广东省广州市天河区人民法院作出（2022）粤0106执8639号《执行裁定书》，裁定：终结（2022）粤0106执8639号案件的执行。

公司已于2018年对翡翠教育、联讯教育的长期股权投资分别计提减值准备5.79亿元、6.26亿元，同时对与翡翠教育相关的投资即新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）的长期股权投资计提了0.95亿元减值准备。

根据广东监管局《行政处罚决定书》对联讯教育虚增营业收入、营业利润事实的认定，公司已在潮州市中级人民法院起诉许高镭、许高云、雷凡、彭辉、李东英、广州商融投资咨询有限公司，该股权转让纠纷案于2021年10月18日立案，广东省潮州市中级人民法院已出具《民事判决书》，判决驳回公司的诉讼请求及广州商融投资咨询有限公司、许高镭的反诉请求。公司、广州商融投资咨询有限公司、许高镭均向广东省高级人民法院提起上诉，2024年6月11日，广东省高级人民法院已出具终审《民事判决书》，判决驳回公司的诉讼请求及广州商融投资咨询有限公司、许高镭的反诉请求。广州商融投资咨询有限公司、许高镭向最高人民法院申请再审，最高人民法院裁定驳回广州商融投资咨询有限公司、许高镭的再审申请。

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1) 涉嫌信息披露违法违规公司被广东监管局立案调查

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

2) 深圳市福田区人民法院于2019年07月31日依据文号(2018)粤0304民初41349号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2019）粤0304执17750号。

3) 深圳市福田区人民法院于2019年08月12日依据文号(2018)粤0304民初41955号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2019）粤0304执20015号。

4) 深圳市南山区人民法院于2023年05月06日依据文号（2021）粤03民终7919号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2022）粤0305执9832号。

5) 深圳市中级人民法院于2023年06月27日依据文号（2021）粤03民初6573号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤03执360号。

6) 广州市中级人民法院于2023年07月21日依据文号（2022）粤01民初56号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤01执3320号。

7) 广州市中级人民法院于2023年07月21日依据文号（2022）粤01民初57号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤01执3321号。

8) 潮州市湘桥区人民法院于2023年08月21日依据文号（2021）粤5102民初1123号、（2022）粤51民终745号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤5102执29号。

9) 汕头市金平区人民法院于2023年09月28日依据文号(2021)粤0511民初2287号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2022）粤0511执恢311号。

10) 广州市中级人民法院于2023年11月06日依据文号（2021）粤01民初2847号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2023）粤01执1238号。

11) 广州市海珠区人民法院于2023年12月08日依据文号（2020）粤0391民初7019号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2021）粤0105执30678号。

12) 广州市越秀区人民法院于2023年12月26日依据文号（2022）粤01民终15751号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2022）粤0104执34512号。

13) 广州市中级人民法院于2024年04月03日依据文号（2023）粤01民初199号、（2023）粤01民初200号、（2023）粤01民初176号、（2023）粤01民初177号文书将公司列为失信被执行人，执行案号为（2024）粤01执161号、（2024）粤01执159号、（2024）粤01执162号、（2024）粤01执160号。

14) 广州市中级人民法院于2024年04月11日依据文号(2023)粤01民初161号、(2023)粤01民初190号、(2023)粤01民初164号、(2023)粤01民初167号、(2023)粤01民初189号、(2023)粤01民初163号、(2023)粤01民初188号、(2023)粤01民初187号、(2023)粤01民初166号、(2023)粤01民初165号、(2023)粤01民初192号、(2023)粤01民初191号、(2023)粤01民初170号、(2023)粤01民初193号、(2023)粤01民初169号、(2023)粤01民初194号、(2023)粤01民初171号、(2023)粤01民初172号、(2023)粤01民初173号、(2023)粤01民初174号、(2023)粤01民初205号、(2023)粤01民初178号、(2023)粤01民初201号、(2023)粤01民初204号、(2023)粤01民初202号、(2023)粤01民初206号、(2023)粤01民初186号、(2023)粤01民初208号、(2023)粤01民初185号、(2023)粤01民初207号、(2023)粤01民初179号、(2023)粤01民初181号、(2023)粤01民初182号、(2023)粤01民初160号、(2023)粤01民初195号、(2023)粤01民初184号、(2023)粤01民初197号、(2023)粤01民初196号、(2023)粤01民初198号文书将公司列为失信被执行人,执行案号为(2024)粤01执144号、(2024)粤01执139号、(2024)粤01执138号、(2024)粤01执136号、(2024)粤01执140号、(2024)粤01执141号、(2024)粤01执142号、(2024)粤01执143号、(2024)粤01执135号、(2024)粤01执137号、(2024)粤01执132号、(2024)粤01执134号、(2024)粤01执131号、(2024)粤01执130号、(2024)粤01执133号、(2024)粤01执129号、(2024)粤01执128号、(2024)粤01执127号、(2024)粤01执126号、(2024)粤01执125号、(2024)粤01执155号、(2024)粤01执154号、(2024)粤01执158号、(2024)粤01执157号、(2024)粤01执156号、(2024)粤01执152号、(2024)粤01执147号、(2024)粤01执146号、(2024)粤01执148号、(2024)粤01执149号、(2024)粤01执153号、(2024)粤01执151号、(2024)粤01执150号、(2024)粤01执145号、(2024)粤01执124号、(2024)粤01执123号、(2024)粤01执120号、(2024)粤01执122号、(2024)粤01执121号。

15) 潮州市湘桥区人民法院于2024年04月30日依据文号(2022)粤51民终746号文书将公司列为失信被执行人,执行案号为(2023)粤5102执28号。

16) 广州市中级人民法院于2024年05月22日依据文号(2023)粤01民初3562号、(2023)粤01民初3560号文书将公司列为失信被执行人,执行案号为(2024)粤01执501号、(2024)粤01执499号。

截至本财务报表批准报出日,由于公司涉及多起诉讼,公司包括基本户在内的71户银行账户被冻结;公司持有的翡翠教育100%的股权、潮州民营投资股份有限公司2.5209%的股权、联讯教育100%股权、河南智游臻龙教育科技有限公司100%股权、新余智趣资产管理合伙企业(有限合伙)股权、深圳长城世家商贸有限公司股权、广州长城世家投资有限公司股权、潮州市长城世家瓷业有限公司股权被冻结。

3、以前年度立案调查进展

本公司于2019年11月4日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（粤证调查通字190221号）。因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对公司立案调查。

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

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

2021年度经公司新实控人孙光亮及其管理层（以下简称“现任管理层”）自查，处罚决定书认定的非经营性资金占用45,383万元中包括公司本部通过名源陶瓷、源发陶瓷、锦汇陶瓷及伍洲地产占用发生额35,288.78万元，失控子公司翡翠教育的子公司创思兰博（北京）科技股份有限公司（以下简称“创思兰博”）通过名源陶瓷占用10,097.56万元；另外现任管理层经自查，2019年度公司本部新增占用9,400.00万元；公司自查认定累计占用发生额59,977.58万元、累计偿还22,768.12万元，截至2021年12月31日占用资金余额37,209.46万元（含创思兰博占用余额10,097.56万元，因公司尚未恢复对翡翠教育的控制，公司无法知悉其占用变动情况，仅以名源陶瓷向大华会计师事务所回函的2018年12月31日其他应收款余额为准）。截至2020年12月31日，公司本部其他应收款（蔡廷祥等关联方）余额31,333.33万元，其中名源陶瓷12,877.66万元、源发陶瓷8,750.23万元、锦汇陶瓷11,142.00万元；截至2021年12月31日，公司本部其他应收款蔡廷祥等关联方余额27,111.90万元，其中名源陶瓷11,441.10万元、源发陶瓷4,528.80万元、锦汇陶瓷11,142.00万元；2021年度源发陶瓷减少数系孙光亮先生根据公司2020年度报告披露的“其他应收款解决方案”承诺，以代付公司成本费用、职工薪酬等运营成本及子公司河南智游臻龙教育科技有限公司股权转让款的代偿金额；截至2024年12月31日，公司本部其他应收款蔡廷祥等关联方余额为27,111.90万元。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		17,408,072.73
5 年以上	98,782,824.11	81,374,751.38
小计	98,782,824.11	98,782,824.11
减：坏账准备	98,782,824.11	98,782,824.11
合计	-	-

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	98,782,824.11	100.00	98,782,824.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
风险组合					
合 计	98,782,824.11	100.00	98,782,824.11	100.00	

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应 收账款	98,782,824.11	100.00	98,782,824.11	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：					
风险组合					
合 计	98,782,824.11	100.00	98,782,824.11	100.00	

(1) 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
海外应收账款	98,782,824.11	98,782,824.11	100.00	无法确认真实性 基于谨慎性原则， 全部坏账准备
合计	98,782,824.11	98,782,824.11	/	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
单项计提坏账准备的应收账款	98,782,824.11					98,782,824.11
合计	98,782,824.11					98,782,824.11

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额 的比例（%）	坏账准备
			期末余额
客户 1	4,792,516.64	4.85	4,792,516.64
客户 2	4,047,815.00	4.10	4,047,815.00
客户 3	3,357,431.83	3.40	3,357,431.83
客户 4	2,905,518.92	2.94	2,905,518.92
客户 5	2,482,774.33	2.51	2,482,774.33
合计	17,586,056.72	17.80	17,586,056.72

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	16,000,000.00	16,000,000.00
其他应收款	411,624,985.84	420,031,423.29
合计	427,624,985.84	436,031,423.29

1、应收股利

（1）应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
河南智游臻龙教育科技有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
广东联讯教育科技有限公司	42,000,000.00	42,000,000.00
小计	58,000,000.00	58,000,000.00
减：坏账准备	42,000,000.00	42,000,000.00
合计	16,000,000.00	16,000,000.00

（2）重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	坏账准备余额	未收回的原因
河南智游臻龙教育科技有限公司	16,000,000.00	5 年以上		现金紧张
广东联讯教育科技有限公司	42,000,000.00	5 年以上	42,000,000.00	丧失控制权
合计	58,000,000.00		42,000,000.00	

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

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,188,353.70	2,371,665.52
1 至 2 年	631,539.62	262,392,298.40
2 至 3 年	262,392,298.40	159,199,161.98
3 至 4 年	156,747,966.00	3,274,939.50
4 至 5 年	3,274,939.50	114,411,038.07
5 年以上	123,339,361.77	8,928,323.70
小计	550,574,458.99	550,577,427.17
减：坏账准备	138,949,473.15	130,546,003.88
合计	411,624,985.84	420,031,423.29

(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
对合并关联方应收款项	266,596,904.82	266,685,668.90
其他往来款	283,977,554.17	283,891,758.27
小计	550,574,458.99	550,577,427.17
减：坏账准备	138,949,473.15	130,546,003.88
合计	411,624,985.84	420,031,423.29

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	271,119,038.07	49.24%	128,271,813.16	47.31%	142,847,224.91
按组合计提坏账准备	279,455,420.92	50.76%	10,677,659.99	3.82%	268,777,760.93
其中：风险组合	12,858,516.10	2.34%	10,677,659.99	83.04%	2,180,856.11
无风险组合	266,596,904.82	48.42%			266,596,904.82
合计	550,574,458.99	100.00%	138,949,473.15	25.24%	411,624,985.84

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	271,119,038.07	49.24%	128,271,813.16	47.31%	142,847,224.91
按组合计提坏账准备	279,458,389.10	50.76%	2,274,190.72	0.81%	277,184,198.38
其中：风险组合	12,772,720.20	2.32%	2,274,190.72	17.81%	10,498,529.48
无风险组合	266,685,668.90	48.44%			266,685,668.90
合计	550,577,427.17	100.00%	130,546,003.88	23.71%	420,031,423.29

期末按单项计提坏账准备：

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

期末按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	139,734.95	6,986.75	5.00%
1 至 2 年	22,203.95	2,220.40	10.00%
2 至 3 年	453,348.00	90,669.60	20.00%
3 至 4 年	39,966.00	11,989.80	30.00%
4 至 5 年	3,274,939.50	1,637,469.75	50.00%
5 年以上	8,928,323.70	8,928,323.70	100.00%
合计	12,858,516.10	10,677,659.99	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
单位 1	合并范围内关联方往来款	183,216,736.32	1 年以内、1-2 年、2-3 年	32.34	
单位 2	其他往来款	114,411,038.07	5 年以上	20.19	64,388,293.07
单位 3	其他往来款	111,420,000.00	3-4 年	19.67	57,755,113.50
单位 4	其他往来款	45,288,000.00	3-4 年	7.99	6,128,406.59
单位 5	合并范围内关联方往来款	36,751,822.29	2-3 年	6.49	
合计	/	491,087,596.68	/	86.68	128,271,813.16

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	585,768,014.40	295,667,800.00	290,100,214.40	585,768,014.40	295,667,800.00	290,100,214.40
对联营、合营企业投资	155,923,258.20	95,562,778.06	60,360,480.14	155,923,258.20	95,562,778.06	60,360,480.14
合计	741,691,272.60	391,230,578.06	350,460,694.54	741,691,272.60	391,230,578.06	350,460,694.54

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	期初减值准备余额	期末余额	减值准备期末余额
潮州市万泉瓷业有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
潮州市三江陶瓷原料有限公司	1,770,000.00		1,770,000.00	
广州长城世家投资有限公司	39,998,014.40		39,998,014.40	
深圳长城世家商贸有限公司	45,000,000.00		45,000,000.00	
深圳市世家会艺术品投资有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
潮州市长城世家瓷业有限公司	180,000,000.00		180,000,000.00	
深圳万城投资管理有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
潮州市润潮陶瓷有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
河南智游臻龙教育科技有限公司	300,000,000.00	295,667,800.00	300,000,000.00	295,667,800.00
合计	585,768,014.40	295,667,800.00	585,768,014.40	295,667,800.00

2、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	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
对联营企业投资：											
潮州民营投资股份有限公司	60,360,480.14									60,360,480.14	
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	95,562,778.06									95,562,778.06	95,562,778.06
合计	155,923,258.20									155,923,258.20	95,562,778.06

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	17,699.12	5,000.00		
其他业务	3,093,922.18	2,738,275.24	2,301,827.04	2,480,493.43
合计	3,111,621.30	2,743,275.24	2,301,827.04	2,480,493.43

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	271,801.77	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	326,985.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	322,773.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	921,560.56	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	224,096.04	
少数股东权益影响额（税后）	－	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	697,464.52	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	15.31	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	15.44	-0.18	-0.18

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 请填写具体原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	271,801.77
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	326,985.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	322,773.34
非经常性损益合计	921,560.56
减：所得税影响数	224,096.04
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	697,464.52

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用