

证券代码：871933

证券简称：爱尔信

主办券商：中泰证券



爱尔信
NEEQ: 871933

云南爱尔信教育科技股份有限公司
Yunnan Aierxin Education Technology Co. Ltd.



年度报告

— 2023 —

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、 公司负责人毛良、主管会计工作负责人毛良及会计机构负责人（会计主管人员）陈美霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、 本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	123

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	云南爱尔信教育科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股份公司、公司、我公司、爱尔信	指	云南爱尔信教育科技股份有限公司
爱众合伙	指	法人股东（持股平台）昆明爱众投资合伙企业(有限合伙)
爱尔信学校或爱尔信教育	指	全资子公司昆明爱尔信财经教育学校
北京爱尔信	指	全资子公司北京环球爱尔信教育科技有限公司
四川爱尔信	指	控股子公司四川爱尔信教育咨询有限公司
贵州爱尔信	指	全资子公司贵州爱尔信教育咨询有限公司
德宏爱尔信	指	全资子公司德宏爱尔信财经培训咨询有限公司
贵州爱尔信中经或爱尔信中经	指	控股子公司贵州爱尔信中经教育咨询有限公司
河南爱尔信	指	全资子公司河南爱尔信教育咨询有限公司
成都爱尔信或成都爱尔信学校	指	控股子公司四川爱尔信教育咨询有限公司全资子公司成都青羊区爱尔信职业技能培训学校有限公司
爱尔信咨询	指	爱尔信时代财税咨询管理（云南）有限公司
爱尔信职业技能	指	昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司
中道健康	指	中道健康教育咨询（云南）有限公司
中道医疗	指	中道医疗管理(云南)有限公司
中道职业培训	指	云南中道职业培训学校有限公司
中道科技	指	中道科技（云南）有限公司
爱友财税	指	云南爱友财税咨询服务有限公司
爱尔信数字经济学校	指	云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司
中润学校	指	昆明市西山中润教育培训学校
三会	指	云南爱尔信教育科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会或股东会	指	云南爱尔信教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	云南爱尔信教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	云南爱尔信教育科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《云南爱尔信教育科技股份有限公司章程》
《股东大会议事规则》	指	《云南爱尔信教育科技股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《云南爱尔信教育科技股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《云南爱尔信教育科技股份有限公司监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商或中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南爱尔信教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Aierxin Education Technology Co., Ltd.		
	AEX		
法定代表人	毛良	成立时间	2014 年 10 月 10 日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（毛良、李英夫妇），一致行动人为（毛建友、毛建毕、昆明爱众投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-职业技能培训（P8391）		
主要产品与服务项目	财税资格考试面授培训及网络培训、财税实训		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	爱尔信	证券代码	871933
挂牌时间	2017 年 8 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	45,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张会北	联系地址	云南省昆明市五华区东风西路 241 号 7 幢五层 1 号
电话	0871-63131011	电子邮箱	aex_edu@foxmail.com
传真	0871-65371029		
公司办公地址	云南省昆明市五华区东风西路 241 号 7 幢五层 1 号	邮政编码	650031
公司网址	http://www.aierxin.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530100316360950E		

注册地址	云南省昆明市五华东风西路 241 号 7 幢五层 1 号		
注册资本（元）	45,000,000.00	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

一、商业模式

公司致力于构建全国领先的大财税、大教育、大健康商业综合体，做新商业文明的践行者、推广者。公司以财税从业资格考试线下培训、线上网校、财税实训、财税咨询、学历提升为核心业务。公司立足于财税教育培训行业，以西南地区为主要目标市场，逐步向全国市场扩张。公司依据大数据分析、云计算原理，针对不同类别的会员提供精准的财税职业教育服务、财务咨询服务、税务筹划服务、人力资源服务、财务审计、资产评估、工程审计和投融资等专业化、信息化、个性化服务。同时，公司积极优化、推进“城市合伙人”模式，对全国广大同行机构输出产品系统、营销系统、业务信息化管理系统、教学系统、人力资源建设系统等“爱尔信模式”以实现稳健、快速向全国扩展的目标。公司主要客户包括拟参加财税资格考试、提升财税综合能力、提升学历的自然人（2C）和组织财税资格考试、提升财会人员综合素质、规范企业财务管理的政府机构及企事业单位（2B），以及“城市合伙人”同行机构。同时，公司正在布局大健康产业，通过介入大健康教育培训行业，对公司业务布局形成有益补充。

公司依托成熟的大财税、大教育服务体系以及多年业务运营所形成的规模效应，结合自身品牌优势，为学员和政府机关、企事业单位提供专业的财税教育培训及咨询服务，为“城市合伙人”提供机构运营指导及培训服务。公司通过为自然人和政府机关、企事业单位提供优质、专业的教学、咨询服务，以及为“城市合伙人”提供机构运营指导及培训服务，从而产生收入、利润和现金流，实现公司稳定健康高质量发展。

根据公司经营发展需要，结合国家政策，报告期内，公司与公办高等院校合作投资建设“爱尔信产业学院项目”。本项目采用公办高等院校投入办学资质及部分师资力量，爱尔信提供办学场地及日常运营管理服务的模式进行运营。

本项目系为满足公司经营发展需要，符合国家政策导向和公司长远发展规划。项目建设围绕《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》(国发〔2014〕19号)、教育部等六部门印发的《职业学校校企合作促进办法》及《中共中央办公厅、国务院办公厅关于推动现代职业教育高质量发展的意见》总体要求，旨在促进人才培养的供需对接，提升“双师型”教师队伍建设水平，推动产学研用协同创新，实现政校行企协调联动，有效促进了公司的持续健康发展。

该项目已于报告期内陆续建成投入运营。目前，该项目运营情况正常，为公司提供了稳定的现金流，对公司实现业务转型升级具有积极、重大的意义。

在报告期内，公司的商业模式发生了较大变化。报告期，公司投资建设的“爱尔信产业学院项目”实现营业收入 1828.83 万元，占公司年度营业收入的 27.37%。

在公司规划中，爱尔信产业学院有两种开办模式：

第一种模式：公司通过软硬件的综合投入，为高职高专院校提供包括办学场地、硬件设施、专业教学服务、人才培养服务在内的全方位支持。同时，为在校学生提供配套生活服务，实现对合作方办学的深度赋能。2023 年投入运营的爱尔信数字经济产业学院即是此模式。

第二种模式：公司依托在大财税、大教育领域 17 年的深厚积累，以知识和人才等软性投入为主，为各高职高专院校提供创新性的人才培养方案，实现校企联合培养新型产教融合人才。未来再开办产业学院，即主要采用此种模式。

业务转型与扩展：在维持传统的财税资格考试线下培训、线上网校、财税实训、财税咨询、学历提升等核心业务的同时，公司充分利用自身在实践教学和人才培养方面的优势，为高职高专院校提供全面的产教融合人才培养方案。这一转型不仅增强了公司的服务能力，也为社会培养了符合新时代需求的新型产教融合人才。

综上所述，报告期内，公司的商业模式已经从单一的财税教育服务，成功转型为一个综合性的教育服务平台。公司通过与高等院校的深度合作，不断拓展业务范围，为社会培养更多高质量的实用型专业人才。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

二、经营计划实现情况

2023 年度，公司根据 2021、2022 年度经营业绩和公司 2023 年度执行公司总体发展战略所处的阶段和计划，在充分考虑现实各项基础条件、经营能力及下列各项基本假设的前提下，本着求实稳健的原则，编制了公司 2023 年度财务预算方案。2023 年度，公司预算实现经营收入 8,610 万元，预算营业总成本 7,628.46 万元，预算实现净利润 878.93 万元。

2023 年度，经过全体员工的共同努力，公司实现营业收入 6,681.07 万元，比上年同期增加 1,415.89 万元，上升 26.89%；营业总成本 6,234.55 万元，比上年同期增加 28.67 万元，上升 0.46%；实现净利润 311.28 万元，同比扭亏为盈。主要原因为：

1.营业收入同比上升 26.89%。主要原因是报告期新业务拓展顺利，产业学院业务释放增量营业收入。

2.营业成本同比上升 13.89%，销售费用同比下降 11.24%，管理费用同比下降 9.15%，财务费用同比增加 47.39%。主要原因是销售人员规模、校区规模优化精简；代理招生费用降低；产业学院业务客户较为集中，销售投入减少；管理效能升，办公费、差旅费、业务招待费用压缩；管理类固定资产、装修费用逐渐步入折旧摊销期满，折旧摊销减少；租赁负债大幅增加，租赁负债确认的财务费用增加。

2023 年度，虽然全体员工为完成年初制订的经营目标付出了艰苦努力，但无论是营业收入，还是净利润，均与预算数据有一定差距。造成这一差距的主要原因是：2023 年度，公司经营更加注重提质增效，实现扭亏为盈。在 2023 年度的经营中，公司优化了部分产值较低、持续亏损的网点，优化了销售费用投放。这些措施在有效提升公司盈利能力的同时，也在一定程度上抑制了公司营收规模的扩张。近年来，市场形势、客户消费习惯快速变化。在未来一定时期内，需要在客户价值创造、产品升级迭代、经营模式创新等方面投入更多精力，以提升公司营收和利润。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2023年5月4日，云南省工业和信息化厅发布《云南省工业和信息化厅关于公布专精特新中小企业名单的通知》，认定我公司为专精特新中小企业。有效期3年，有效期为2023年5月6日至2026年5月5日。</p> <p>2023年12月4日，云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合认定公司为高新技术企业（证书编号：GR202353000909），有效期三年。本次认定，主要依托公司具有自主知识产权的“管理会计实训系统”及“业财税智慧课堂实训系统”等研发项目所形成的21项计算机软件著作权。</p> <p>管理会计实训是教学过程中重要的实践性教学环节。系统根据专业教学计划的要求，在教师的指导下对学生进行企业财务数据综合技能的训练，培养学生综合运用理论知识分析和解决实际问题的能力，实现由理论知识向操作技能的转化。是对理论与实践教学效果的检验，也是对学生会计综合分析能力与独立工作能力的培养过程。因此，管理会计实训系统的开发应用，对于实现本专业的培养目标，提高学生的综合素质有着重要的作用。管理会计实训系统的开发主要是为了提高学生的实际应用水平，通过模拟实训，有利于学生对所学知识的理解，巩固和掌握，有利于学生将理论知识与实际相结合，提高实际操作能力，以及对会计政策的理解水平，从而缩短学员从事实际工作的适应期。</p> <p>为了提高财税公司财税服务的竞争能力，公司为众多财务会计职业考试用户研究开发业财税智慧课堂管理系统。通过该系统，可以为用户提供一款线上线下专业学习的会计实训软件。其包括了大</p>

量的教学内容选择、教育信息浏览、在线模拟实操服务，方便学员随时随地记录学习情况。该系统包括 APP 端、PC 端，搭建了一个“会计人全职业发展管理方法保障体系(C 端)”和企事业单位及社会团体财税行业总体解决方法，为众多学生、企事业单位及社会团体提供了一个一站式财税学习服务平台。

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	66,810,696.72	52,651,762.12	26.89%
毛利率%	55.30%	50.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,839,293.49	-6,555,852.86	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,861,819.94	-7,601,733.93	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	10.23%	-16.87%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.29%	-19.56%	-
基本每股收益	0.09	-0.15	-160.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	100,651,994.31	66,604,222.08	51.12%
负债总计	69,320,324.86	29,244,161.04	137.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,242,473.00	35,594,322.51	-15.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.67	0.79	-15.19%
资产负债率%（母公司）	67.83%	49.90%	-
资产负债率%（合并）	68.87%	43.91%	-
流动比率	0.7267	1.8805	-
利息保障倍数	198.77	-18.22	-
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	8,797,369.55	2,218,810.70	296.49%
应收账款周转率	0.00	983.2642	-
存货周转率	0.00	2,877.124	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	51.12%	-12.83%	-
营业收入增长率%	26.89%	-29.31%	-
净利润增长率%	0.00%	0.00%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,667,032.43	14.57%	36,719,925.89	55.13%	-60.06%
应收票据					
应收账款					
预付款项			48,300.00	0.07%	-100.00%
其他应收款	5,847,580.03	5.81%	1,147,628.85	1.72%	409.54%
其他流动资产	79,393.53	0.08%	53,493.58	0.08%	48.42%
长期股权投资	591,141.09	0.59%	596,725.70	0.90%	-0.94%
固定资产	8,464,039.81	8.41%	5,300,555.54	7.96%	59.68%
使用权资产	41,308,684.65	41.04%	8,317,207.38	12.49%	396.67%
无形资产	1,912,611.89	1.90%	2,615,831.97	3.93%	-26.88%
长期待摊费用	18,269,132.95	18.15%	5,059,252.58	7.60%	261.10%
递延所得税资产	9,512,377.93	9.45%	6,745,300.59	10.13%	41.02%
其他非流动资产					
应付账款	58,495.26	0.06%	58,495.26	0.09%	0.00%
合同负债	8,175,970.59	8.12%	7,664,778.58	11.51%	6.67%
应付职工薪酬	1,538,737.20	1.53%	1,415,700.45	2.13%	8.69%
应交税费	890,460.06	0.88%	859,818.64	1.29%	3.56%
其他应付款	8,370,801.70	8.32%	10,192,743.02	15.30%	-17.87%
一年内到期的非流动负债	5,764,351.97	5.73%			
租赁负债	34,988,815.28	34.76%	7,871,847.90	11.82%	344.48%

项目重大变动原因：

- 1.报告期末货币资金较上年期末减少 60.06%。主要原因是产业学院建设投资和本公司股份回购资金支出较大。
- 2.报告期末其他应收款较上年期末增加 409.54%。主要原因是支付了较大金额的产业学院场地租赁保证金。
- 3.报告期末固定资产较上年期末增加 59.68%。主要原因是产业学院建设购置固定资产。
- 4.报告期末使用权资产较上年期末增加 396.67%。主要原因是产业学院场地租赁确认的使用权资产大幅增加。

5.报告期末长期待摊费用较上年期末增加 261.10%。主要原因是产业学院装修完工结转进入长期待摊费用。

6.报告期末递延所得税资产较上年期末增加 41.02%。主要原因是租赁负债可抵扣暂时性差异确认的递延所得税资产大幅增加。

7.报告期末租赁负债较上年期末增加 344.48%。主要原因是产业学院场地租赁确认的租赁负债大幅增加。

(二) 经营情况分析

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	66,810,696.72	-	52,651,762.12	-	26.89%
营业成本	29,861,791.52	44.70%	26,220,582.97	49.80%	13.89%
毛利率%	55.30%	-	50.20%	-	-
销售费用	19,625,990.69	29.38%	22,110,957.59	41.99%	-11.24%
管理费用	7,728,781.55	11.57%	8,507,399.56	16.16%	-9.15%
研发费用	3,465,029.35	5.19%	4,129,004.76	7.84%	-16.08%
财务费用	1,456,350.21	2.18%	988,073.93	1.88%	47.39%
信用减值损失	-96,030.18	-0.14%	-28,606.10	-0.05%	
其他收益	383,679.34	0.57%			
投资收益	-5,584.61	-0.01%	-13,274.30	-0.03%	
营业利润	4,917,342.20	7.36%	-9,448,945.55	-17.95%	-152.04%
营业外收入	173,498.29	0.26%	1,371,800.72	2.61%	-87.35%
营业外支出	200,000.00	0.30%	61,701.52	0.12%	224.14%
净利润	3,112,751.41	4.66%	-7,122,577.16	-13.53%	-143.70%

项目重大变动原因：

1.营业收入同比增加 26.89%。主要原因是报告期新业务拓展顺利，产业学院业务释放增量营业收入。

2.营业成本同比增加 13.89%。主要原因是随收入增加而增加。

3.毛利率同比增加 5.10 个百分点。主要原因是产业学院新业务毛利较高；原有业务持续优化，毛利提升。

4.销售费用同比减少 11.24%。主要原因是销售人员规模、校区规模优化精简；代理招生量减少，招生代理费下降；产业学院业务客户较为集中，销售投入减少。

5.管理费用同比减少 9.15%。主要原因是管理效能升，办公费、差旅费、业务招待费用压缩；管理类固定资产、装修逐渐步入折旧期满，折旧摊销减少。

6.财务费用同比增加 47.39%。主要原因是报告期租赁负债大幅增加，租赁负债确认的财务费用增加。

1、 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	66,810,696.72	52,651,762.12	26.89%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	29,861,791.52	26,220,582.97	13.89%
其他业务成本	0.00	0.00	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/ 项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期 增减%	营业成本比上年同期 增减%	毛利率比上年同期增减 百分比
财税资格考试（面授）	34,778,677.00	18,059,335.07	48.07%	-4.34%	-17.45%	8.24%
财税资格考试（网络）	2,863,993.01	103,959.00	96.37%	-28.51%	-88.92%	19.79%
财税实训	6,407,463.79	3,386,200.28	47.15%	-16.18%	2.45%	-9.61%
学历招生代理	4,472,247.95	596,070.21	86.67%	-3.67%	490.48%	-11.16%
产业学院	18,288,314.97	7,716,226.96	57.81%			

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，根据公司经营发展需要，结合国家政策，公司自筹资金，与公办高等院校合作投资建设“爱尔信产业学院项目”。本项目采用公办高等院校投入办学资质及部分师资力量，爱尔信提供办学场地及日常运营管理服务的模式进行运营，贡献了增量营业收入。

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	云南财经职业学院	11,103,689.32	16.62%	否
2	昆明市财政局	4,220,250.49	6.32%	否

3	全美在线（北京）科技股份有限公司	322,929.13	0.48%	否
4	云南省卫生健康人才交流中心	317,281.55	0.47%	否
5	山东山大鸥玛软件股份有限公司	307,805.83	0.46%	否
合计		16,271,956.31	24.36%	-

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	学创鸿音（北京）管理咨询有限公司（以及学创互联（北京）管理咨询有限公司，因受同一控制人控制，合并列示）	638,386.51	3.42%	否
2	昆明君通南疆宾馆有限责任公司	444,073.81	2.38%	否
3	云南电网有限责任公司昆明供电局	248,504.14	1.33%	否
4	云南丹佳商贸有限公司	229,745.89	1.23%	否
5	云南酷虎科技有限公司	98,990.00	0.53%	否
合计		1,659,700.35	8.89%	-

（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	8,797,369.55	2,218,810.70	296.49%
投资活动产生的现金流量净额	-20,099,258.48	-2,860,861.35	
筹资活动产生的现金流量净额	-10,751,004.53	-4,059,331.88	-

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额同比增加流入 6,578,558.85 元，原因是报告期营收和毛利都有提升，经营资金净额盈余增加。
- 2.投资活动产生的现金流量净额同比增加流出 17,238,397.13 元，主要原因是报告期产业学院装修和固定资产购置投入较大。
- 3.筹资活动产生现金流量净额同比增加流出 6,691,672.65 元，主要原因是报告期公司进行了股份回购。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
昆明爱尔信财经教育学校	控股子公司	财会相关的考证和职业技能培训	6,000,000.00	9,685,938.98	8,452,521.25	5,518,720.52	84,742.49
北京环球爱尔信教育科技有限公司	控股子公司	财会相关的网络培训服务	10,000,000.00	2,337,805.47	2,326,679.47	0.00	-740,122.61
四川爱尔信教育咨询有限公司	控股子公司	财会相关的考证和职业技能培训	2,000,000.00	1,188,681.42	-2,907,055.20	0.00	-94,148.22
贵州爱尔信教育咨询有限公司	控股子公司	财会相关的考证和职业技能培训	2,000,000.00	3,471,723.66	1,684,727.23	581,717.27	-269,950.61
德宏爱尔信财经培训咨询有限公司	控股子公司	财会相关的考证和职业技能培训	10,000,000.00	10,992,767.58	10,399,573.99	127,481.46	-86,803.60
贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	控股子公司	财会相关的考证和职业技能培训	1,000,000.00	1,020,061.23	-2,882,754.05	1,659,462.22	-1,193,694.98
河南爱尔信教育咨询有限公司	控股子公司	财会考证和职业技能培训、相关业务	10,000,000.00	7,834,641.79	7,389,422.50	171,697.03	6,415.66

成都青羊区爱尔信职业技能培训学校有限公司	控股子公司	非学历职业技能培训（初、中级）	1,000,000.00	1,000,921.62	1,000,394.91	0.00	-157.91
爱尔信时代财税咨询管理（云南）有限公司	参股公司	财务、税务信息咨询；税务服务	1,500,000.00	1,606,261.36	1,573,515.13	46,222.70	-99,036.00
昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司	控股子公司	初、中级职业技能培训	3,000,000.00	3,628,646.50	2,871,033.15	1,416,190.77	-139,051.99
中道健康教育咨询（云南）有限公司	控股子公司	健康咨询；教育信息咨询	1,000,000.00	2,870,823.61	776,423.61	7,029.70	-206,759.00
云南中道职业培训学校有限公司	控股子公司	公共营养师、健康管理师培训	1,000,000.00	977,810.99	977,810.99	0.00	-354.40
中道医疗管理（云南）有限公司	控股子公司	诊疗服务；老年人、残疾人养护服务；医疗器械的租赁	1,000,000.00	147,634.77	-729,602.33	71,511.96	-116,519.55
中道科技（云南）有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务	875,000	730,969.61	724,810.22	5,601.30	-40,750.71
云南爱	控股子	代理记	1,000,000.00	1,199,032.85	727,891.13	486,456.59	-82,680.82

友财税咨询服务有限公司	公司	账；财务咨询服务；商务代理代办服务					
云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司	控股子公司	营利性民办自学考试助学教育机构；招生辅助服务；教育咨询服务	1,000,000.00	1,000,344.44	1,000,344.44	0.00	344.44
昆明市西山中润教育培训学校	控股子公司	非学科培训-成人教育类	300,000.00	300,180.01	300,180.01	0.00	180.01

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

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
净利润较低的风险	公司 2023 年度、2022 年度、2021 年度净利润分别为 311.28 万元、-712.26 万元、-393.89 万元。2021 年、2022 年净利润因受疫情冲击，

	<p>营业恢复有限，经营成本上升，亏损幅度较大。2023 年扭亏为盈，但是盈利金额较小。公司可能存在抵御市场波动能力较弱的风险。如果经济环境出现不利因素或经营出现重大亏损将对公司的可持续经营能力带来重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司在确保现有市场稳定的同时，积极开发新的服务产品，努力开拓新的市场，提高教学服务质量，吸引更多客户，努力提升高利润服务产品的占比。2023 年以后随着疫情防控取得决定性胜利，公司经营逐渐恢复，新业务和新产品拓展顺利，经营成本和期间费用管控取得成效，盈利能力明显提升。另外，公司将积极拓展融资渠道，增加公司的资金实力和抵御市场风险的能力。</p>
知识产权被侵犯风险	<p>公司根据积累多年的培训经验，已将课程精华编制成配套培训教材，公司根据这些培训教材录制了系列教学视频。上述材料及视频均存在被复制、传播从而导致公司知识产权被侵犯的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强保护自有知识产权，通过书面约定等方式限制、避免相关内容被复制、传播，同时提升维权意识，避免相关内容被非法商业传播，积极采用合法手段维护自身权益。</p>
政策变化风险	<p>尽管该行业孕育了一些充满潜力的发展机会，但随着国家改革力度的不断加大，大量含金量不高的职业资格类证书被取消或调整。这是政策变化的最直接体现。因此，国家政策变化风险仍是该行业发展的一把双刃剑，会给公司的未来发展带来机遇和挑战。</p> <p>应对措施：一是努力转化。例如，国家取消会计从业资格证考试的政策发布后，对已交费的学员，公司及时采取了免补差价转为参加助理会计师考试培训的措施，尽最大努力实施转化。二是调整业务结构。近年来，我们已发现业务结构单一对企业发展的弊端，并及时采取调整业务结构等有力措施，努力摆脱对传统考证培训业务的依赖，尽力规避政策变化给公司造成的不利影响。未来，公司将通过调结构促转型，在传统的财会考证类培训业务基础上大力推动财会实务技能培训，不断提高财会真账实操培训业务收入在公司营收中的占比。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>鉴于新型冠状病毒肺炎疫情已经结束，故本期起，不再将“新型冠状病毒肺炎疫情影响风险”列为公司重大风险事项。</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

（三） 股份回购情况

1.回购方案审议情况

2023年8月9日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过，并于2023年8月10日披露了《竞价回购股份方案公告（修订稿）》；2023年8月25日，公司2023年第二次临时股东大会审议通过了《关于修改股份回购方案的议案》，对修改后的股份回购方案进行了确认，同日披露了《2023年第二次临时股东大会决议公告》。

公司竞价回购股份方案，经全国股转系统公司审核批准实施；实施过程中，公司严格按照全国股转系统相关要求，履行了竞价回购股份所必须的审议和披露程序，回购符合《中华人民共和国公司法》《中

华人民共和国证券法》及全国股转系统公司有关规定。

2.回购方案主要内容

(1) 回购用途及目的

经过多年发展，公司市场竞争力和抗风险能力逐步提升。目前，公司注册资本为 4,500 万元。在综合考虑公司经营情况、财务状况及未来的发展规划等因素的基础上，为增强投资者信心，提升公司运营效率指标，优化股东财富配置，维护投资者利益，公司拟以自有资金回购股份并注销，用于减少公司注册资本，以促进公司长远、健康发展。

(2) 回购方式

本次回购方式为竞价方式回购。

(3) 回购价格

为保护投资者利益，结合公司目前的财务状况、经营状况及近期公司股价，确定本次回购价格不超过 1.24 元/股（含 1.24 元/股）。具体回购价格由公司股东大会授权董事会在回购实施期间，综合公司二级市场股票价格、公司财务状况和经营状况确定。

(4) 拟回购数量、资金总额及资金来源

本次拟回购股份数量不少于 5,000,000 股，不超过 8,000,000 股，占公司目前总股本的比例为 11.11%-17.78%。根据本次拟回购股份数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过 9,920,000.00 元。资金来源为公司自有资金。

具体回购股份使用资金总额以回购完成实际情况为准。

自董事会决议至回购完成期间，如公司存在权益分派等事项，将自权益分派实施之日起，及时调整剩余应回购股份数量。

(5) 回购期限

本次回购股份的实施期限为自股东大会审议通过本次股份回购方案之日起不超过 12 个月。

如果触及以下条件，则回购期限提前届满：

①如果在回购期限内，回购资金使用金额或已回购股份数量达到最高限额，则回购方案实施完毕，即回购期限自该日起提前届满；

②如果在回购期限内，公司股东大会决定终止实施回购事宜，则回购期限自股东大会决议生效之日起提前届满。

董事会将根据股东大会授权，在回购期限内根据市场情况择机作出回购决策并予以实施。

公司在下列期间不得实施回购：

定期报告、业绩预告或者业绩快报披露前 10 个交易日内；

②自可能对本公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或者在决策过程中，至依法披露后 2 个交易日内；

③全国股转公司规定的其他情形。

3.回购方案实施进展情况

截至本报告披露之日，公司通过回购股份专用证券账户，以集合竞价转让方式回购公司股份累计 7,552,300 股，占公司总股本的 16.7829%，占拟回购总数量上限的 94.4038%。本次回购股份最高成交价为 1.24 元/股，最低成交价为 1.19 元/股，已支付的总金额为 9,191,143.00 元（不含印花税、佣金等交易费用）。

4. 已回购股份的处理及后续安排

本次回购的股份，待实施期限届满后将全部予以注销，同时减少公司注册资本。

（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
实际控制人或控股股东	2017年8月24日		挂牌	劳动用工	合法规范用工	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年8月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2017年8月24日		挂牌	资金占用承诺	避免关联方占用公司资金	正在履行中
董监高	2017年8月24日		挂牌	资金占用承诺	避免关联方占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月24日		挂牌	关联交易	规范及减少关联交易	正在履行中
董监高	2017年8月24日		挂牌	关联交易	规范及减少关联交易	正在履行中
公司	2017年8月24日		挂牌	避免或减少向自然人采购	避免或减少向自然人采购	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺事项，公司均正在正常履行中。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	17,788,612	39.5302%	6,676,875	24,465,487	54.3677%
	其中：控股股东、实际控制人	6,288,750	13.9750%	0	6,288,750	13.9750%
	董事、监事、高管	494,212	1.0982%	16,875	511,087	1.1357%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	27,211,388	60.4698%	-6,676,875	20,534,513	45.6323%
	其中：控股股东、实际控制人	18,866,250	41.9250%	0	18,866,250	41.9250%
	董事、监事、高管	1,550,138	3.4448%	-354,375	1,195,763	2.6573%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-
普通股股东人数						19

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023 年度，经全国股转系统公司审核批准，公司实施了股份回购。截至 2023 年 12 月 31 日，公司通过回购专用证券账户，以集合竞价转让方式回购公司股份累计 7,552,300 股，占公司总股本的 16.7829%。此部分回购股份，存储于公司回购股份专用账户内，暂未作任何处置，待回购期限届满后，将全部予以注销，同时减少公司注册资本。因此，报告期内，公司股份总数未发生变化。

2023 年度，因实施股份回购，部分股东退出，导致公司股东结构发生了一定变动：一是原公司第二大股东杜军退出；二是李华、张廷东、周仓、徐艳来等四位小股东退出；三是新增加股东回购专用证券账户、李狄峰；四是其它股东无变化。

(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	毛良	25,155,000	0	25,155,000	55.9000%	18,866,250	6,288,750	0	0
2	云南爱尔信教育科技股份有限公司回购专用证券账户	0	7,552,300	7,552,300	16.7829%	0	7,552,300	0	0
3	昆明爱众投资合伙企业（有限合伙）	3,915,000	0	3,915,000	8.7000%	0	3,915,000	0	0
4	毛建毕	1,142,350	0	1,142,350	2.5386%	858,263	284,087	0	0
5	黎庆宏	990,000	0	990,000	2.2000%	0	990,000	0	0
6	廖菊连	990,000	0	990,000	2.2000%	0	990,000	0	0
7	刘锋	900,000	0	900,000	2.0000%	0	900,000	0	0
8	段焱波	675,000	0	675,000	1.5000%	0	675,000	0	0
9	刘汉媛	562,500	0	562,500	1.2500%	0	562,500	0	0
10	王强	495,000	0	495,000	1.1000%	0	495,000	0	0
	合计	34,824,850	7,552,300	42,377,150	94.1714%	19,724,513	22,652,637	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司董事长（总经理）、法定代表人、实际控制人、控股股东毛良为第三大股东昆明爱众投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人、第四大股东毛建毕之兄；其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

截至本报告期末，毛良持有公司 55.90% 的股份，依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，且同时担任董事长兼总经理，有能力通过股东大会和董事会对公司的经营、财务

和人事决策产生重大影响，系公司的控股股东。

毛良先生，1982 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于西南财经大学财务管理专业，大学本科学历。2006 年 3 月至 2007 年 9 月，就职于昆明爱尔信企业管理咨询有限公司，担任总经理；2007 年 10 月至 2014 年 9 月，就职于爱尔信学校，历任校长、理事长；2014 年 5 月至 2017 年 2 月，就职于云南中润财税管理专修学院，担任法定代表人；2014 年 10 月至今，就职于爱尔信股份，担任董事长、总经理和法定代表人。

兼职情况：2013 年 11 月至今，兼任北京环球爱尔信教育科技有限公司监事；2015 年 12 月至今，兼任昆明爱众投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2016 年 5 月至今，兼任北京毛氏项目管理股份有限公司董事长、法定代表人；2018 年 7 月至今，兼任爱尔信集团有限公司执行董事兼总经理、法定代表人；2018 年 1 月至今，兼任云南喜悦旅行社有限公司监事；2019 年 8 月至今，兼任河南爱尔信教育咨询有限公司董事。

报告期内，公司控股股东未发生变化，仍为毛良先生。

毛良直接持有公司 55.90%的股份；股东爱众合伙直接持有公司 8.70%的股份，毛良系爱众合伙执行事务合伙人，通过爱众合伙间接持有公司 8.70%的股份。毛良通过直接持股和间接持股合计控制公司 64.60%的股份，并担任公司董事长、总经理、法定代表人；毛良配偶李英女士未持有公司股份，系公司的共同实际控制人。

李英女士，1978 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2003 年 7 月毕业于湘潭大学行政管理专业，大学本科学历。2003 年 8 月至 2006 年 6 月，就职于云南大学国际学术交流中心，担任教务助理；2006 年 7 月至 2007 年 9 月，就职于昆明爱尔信企业管理咨询有限公司，担任办公室主任；2014 年 5 月至 2017 年 2 月，就职于云南中润财税管理专修学院，担任董事；2014 年 10 月至今，就职于爱尔信股份，历任教务主管、采购办主任。

报告期内，公司实际控制人未发生变化，仍为毛良、李英夫妇。

报告期内，公司股权结构图如下：



三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
毛良	董事长、	男	1982年10月	2023年12月21日	2026年12月20日	25,155,000	0	25,155,000	55.9000%

	总经理								
毛建毕	董事	男	1986 年 9 月	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	1,142,350	0	1,142,350	2.5386%
毛建友	董事	男	1984 年 1 月	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	429,500	0	429,500	0.9544%
程兵	董事	男	1987 年 6 月	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%
金艳华	董事	男	1987 年 3 月	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%
张会北	董事会秘书	男	1981 年 9 月	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%
陈美霞	财务负责人	女	1994 年 4 月	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%
刘金花	监事会主席	女	1983 年 4 月	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%
易蛟龙	监事	男	1986 年 7 月	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	135,000	0	135,000	0.3000%
王茹	职工代表监事	女	1983 年 6 月	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理毛良系公司控股股东；公司董事毛建毕、毛建友系公司股东；毛良、毛建友、毛建毕系兄弟关系；公司其他监事、高级管理人员非公司股东。

(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
刘金花	-	新任	监事会主席	换届
易蛟龙	-	新任	监事	换届
段明聪	监事会主席	离任	-	换届
程兵	监事	离任	董事	换届

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. 刘金花，女，出生于 1983 年 4 月，2007 年 7 月毕业于云南财经大学市场营销专业，大学本科学历

历，中国国籍，无境外永久居留权。2007 年 1 月至 2009 年 5 月：在 21 世纪不动产担任销售经理，主要负责房屋买卖及租赁工作；2009 年 6 月至 2012 年 10 月：在云南驰利房地产开发有限公司担任策划经理，主要负责楼盘房屋销售及后期产权办理工作；2012 年 11 月至 2014 年 9 月：在昆明鼎杰房地产开发有限公司担任招商经理，主要负责大都摩天购物中心招商工作；2014 年 10 月 14 日至今：就职于云南爱尔信教育科技股份有限公司，担任副校长兼全国校区助理，主要负责校区运营管理工作。2023 年 12 月 21 日起，担任云南爱尔信教育科技股份有限公司第四届监事会主席。

2. 易蛟龙，男，出生于 1986 年 7 月，2017 年 1 月毕业于对外经济贸易大学工商管理专业，大学本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2008 年 7 月至 2010 年 5 月：在丽江洋洋科技有限公司担任销售经理，负责销售工作；2010 年 10 月至 2013 年 6 月：在昆明爱尔信财经教育学校担任教学管理部主任，负责教学管理工作；2013 年 7 月至 2015 年 6 月：在昆明爱尔信财经教育学校担任考试中心主任，负责考试中心相关工作；2015 年 7 月至今：在云南爱尔信教育科技股份有限公司担任副校长，负责地州校区运营、教师管理、管理会计师管理、职业培训项目管理等工作。2023 年 12 月 21 日起，担任云南爱尔信教育科技股份有限公司第四届监事会监事。

(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
管理人员	21	4	0	25
销售人员	297	0	26	271
技术人员	167	0	4	163
财务人员	9	0	1	8
行政人员	34	0	0	34
员工总计	528	4	31	501

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	15	16
本科	276	280
专科	217	203
专科以下	20	2
员工总计	528	501

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

报告期内，公司依据现有的组织结构和管理模式，结合自身行业特点和企业实际情况，针对教师、

技术人员、营销人员、后勤管理服务人员等不同类别岗位，分别采用课酬制、提成制、绩效考核等薪酬制度和激励制度，充分激发广大员工工作积极性。

报告期内，公司进一步建立健全员工引、用、留相关机制，并不断扩展业务板块，努力为员工施展才华搭建平台，为员工提供良好成长环境及更广阔的发展空间。

报告期内，公司不存在需要公司承担费用的离退休员工。

（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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

（一）公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国股转系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全规章制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规规定，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司上述机构和人员勤勉尽责，依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，未受到任何行政机关行政处罚，未被全国中小企业股份转让系统采取任何自律监管措施，有效确保了公司的合法合规运行和健康稳定发展。

（二）监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

报告期内，公司严格按照《公司法》及有关法律法规和公司《章程》的要求规范运作。在主办券商

等中介机构的指导下，公司正式挂牌前，已对与控股股东、实际控制人有关联的法人机构进行了清理，杜绝了关联交易等影响公司独立性的经营行为。目前，公司的业务、人员、资产、机构、财务均是独立的，与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在任何不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

1.业务独立

公司拥有独立的教学管理、采购、销售和客户服务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，能够以自己的名义对外签订有关合同，独立经营，自主开展业务；主营业务的开展均不依赖于控股股东、实际控制人及其关联企业，与控股股东、实际控制人及其控制的除公司及其子公司以外的其他企业目前未从事任何与公司或其子公司相同或近似的业务，未发生构成或可能构成直接或间接竞争的情形；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易。

2.人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》及其他内部制度的规定产生，不存在股东、其他任何部门或单位或人员超越公司股东大会和董事会作出人事任免的情形；公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的任何职务；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职。公司拥有独立于各股东和其他关联方的员工，具备独立的劳动人事管理机构和管理制度，公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同或劳务合同；上述员工均专职在公司或其子公司工作并领取薪酬，不存在在股东或其他关联方工作或领取报酬的情形。公司的人事及工资管理与控股股东、实际控制人控制的其他公司及关联公司严格分离。

3.资产独立

公司开展教学管理服务的配套设备设施等资产独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业；公司拥有独立的生产经营场所；公司拥有与生产经营有关的商标、专利以及相关业务资质；公司不存在控股股东、实际控制人占用公司资金、其他资产及资源情况，不存在为股东、实际控制人提供担保的情况。公司与股东的资产完全分离，产权关系清晰，公司的资产独立完整。

4.机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，组成完整的法人治理结构。同时，公司下设财务中心、人力资源中心、市场营销中心、教学服务管理中心等职能管理部门，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按公司章程及其他管理制度规定的职责独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形，不存在控股股东影响公司生产经营管理独立性的情形。

5.财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系，配备了专职财务人员，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司经核准开设独立的基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东及

其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立的纳税人，公司独立纳税，不存在与控股股东或其控制的企业混合纳税的情况。公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，也不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资金的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司建立了较为完善的内部管理制度，并在日常经营管理工作中认真贯彻执行。

1.关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3.关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

（二）提供网络投票的情况

适用 不适用

（三）表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	永证审字（2024）第 146063 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李梅 1 年	杨盛宇 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12.00			

审计报告：

审计报告

永证审字（2024）第 146063 号

云南爱尔信教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南爱尔信教育科技股份有限公司（以下简称“爱尔信”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

爱尔信公司管理层（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，管理层负责评估爱尔信公司的持续经营能力，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爱尔信公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱尔信公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李梅

（项目合伙人）：李梅

中国·北京

中国注册会计师：杨盛宇

二〇二四年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	14,667,032.43	36,719,925.89
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			
应收款项融资			
预付款项	五、（二）		48,300.00
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、（三）	5,847,580.03	1,147,628.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（四）	79,393.53	53,493.58
流动资产合计		20,594,005.99	37,969,348.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（五）	591,141.09	596,725.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（六）	8,464,039.81	5,300,555.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(七)	41,308,684.65	8,317,207.38
无形资产	五、(八)	1,912,611.89	2,615,831.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(九)	18,269,132.95	5,059,252.58
递延所得税资产	五、(十)	9,512,377.93	6,745,300.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		80,057,988.32	28,634,873.76
资产总计		100,651,994.31	66,604,222.08
流动负债：			
短期借款	五、(十一)	3,541,123.28	
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、(十二)	58,495.26	58,495.26
预收款项			
合同负债	五、(十三)	8,175,970.59	7,664,778.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十四)	1,538,737.20	1,415,700.45
应交税费	五、(十五)	890,460.06	859,818.64
其他应付款	五、(十六)	8,370,801.70	10,192,743.02
其中：应付利息		3,176.10	
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、(十七)	5,764,351.97	
其他流动负债			
流动负债合计		28,339,940.06	20,191,535.95
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、(十八)	34,988,815.28	7,871,847.90
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)	5,991,569.52	1,180,777.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,980,384.80	9,052,625.09
负债合计		69,320,324.86	29,244,161.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(十九)	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十)	508,000.00	508,000.00
减：库存股	五、(二十一)	9,191,143.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	1,485,662.13	1,485,662.13
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	-7,560,046.13	-11,399,339.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		30,242,473.00	35,594,322.51
少数股东权益		1,089,196.45	1,765,738.53
所有者权益（或股东权益）合计		31,331,669.45	37,360,061.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		100,651,994.31	66,604,222.08

法定代表人：毛良

主管会计工作负责人：毛良

会计机构负责人：陈美霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		10,091,214.13	26,992,332.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			

预付款项			48,300.00
其他应收款	十三、(一)	12,109,543.17	6,313,691.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		60,558.49	45,469.29
流动资产合计		22,261,315.79	33,399,793.32
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、(二)	45,230,848.90	43,986,433.51
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,988,785.81	4,654,344.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		39,587,937.60	5,608,502.20
无形资产		1,844,846.01	2,536,296.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,637,196.91	4,101,181.56
递延所得税资产		6,647,028.69	2,255,335.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		118,936,643.92	63,142,093.77
资产总计		141,197,959.71	96,541,887.09
流动负债：			
短期借款		3,541,123.28	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,500.00	40,500.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,223,681.16	1,101,311.40
应交税费		607,291.79	529,721.90
其他应付款		39,479,654.82	35,340,076.69

其中：应付利息		3,176.10	
应付股利			
合同负债		6,047,905.12	5,038,871.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,877,981.83	
其他流动负债			
流动负债合计		55,818,138.00	42,050,481.61
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		34,127,724.05	5,325,433.86
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		5,732,056.87	798,815.08
其他非流动负债		95,409.87	
非流动负债合计		39,955,190.79	6,124,248.94
负债合计		95,773,328.79	48,174,730.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		508,000.00	508,000.00
减：库存股		9,191,143.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,485,662.13	1,485,662.13
一般风险准备			
未分配利润		7,622,111.79	1,373,494.41
所有者权益（或股东权益）合计		45,424,630.92	48,367,156.54
负债和所有者权益（或股东权益）合计		141,197,959.71	96,541,887.09

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		66,810,696.72	52,651,762.12
其中：营业收入	五、(二十四)	66,810,696.72	52,651,762.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		62,345,519.07	62,058,827.27
其中：营业成本	五、(二十四)	29,861,791.52	26,220,582.97
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、(二十五)	207,575.75	102,808.46
销售费用	五、(二十六)	19,625,990.69	22,110,957.59
管理费用	五、(二十七)	7,728,781.55	8,507,399.56
研发费用	六	3,465,029.35	4,129,004.76
财务费用	五、(二十八)	1,456,350.21	988,073.93
其中：利息费用		23,869.77	423,389.15
利息收入		212,120.50	361,154.32
加：其他收益	五、(二十九)	383,679.34	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十)	-5,584.61	-13,274.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-5,584.61	-13,274.30
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、(三十一)	-96,030.18	-28,606.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,747,242.20	-9,448,945.55
加：营业外收入	五、（三十二）	173,498.29	1,371,800.72
减：营业外支出	五、（三十三）	200,000.00	61,701.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,720,740.49	-8,138,846.35
减：所得税费用	五、（三十四）	1,607,989.08	-1,016,269.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,112,751.41	-7,122,577.16
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）		3,112,751.41	-7,122,577.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-726,542.08	-566,724.30
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,839,293.49	-6,555,852.86
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,112,751.41	-7,122,577.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益		3,839,293.49	-6,555,852.86

总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-726,542.08	-566,724.30
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.09	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	-0.15

法定代表人：毛良

主管会计工作负责人：毛良

会计机构负责人：陈美霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十 三、(三)	60,065,989.49	44,021,916.99
减：营业成本	十 三、(三)	27,043,077.45	21,146,173.95
税金及附加		197,343.73	72,775.93
销售费用		15,219,688.14	17,694,405.24
管理费用		6,207,377.13	6,153,525.69
研发费用		3,465,029.35	4,129,004.76
财务费用		1,366,326.68	680,658.47
其中：利息费用		815,863.18	259,379.77
利息收入		195,002.15	345,636.77
加：其他收益		343,046.03	
投资收益（损失以“-”号填列）		-5,584.61	-13,274.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-5,584.61	-13,274.30
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）		-85,042.27	-102,511.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,819,566.16	-5,970,412.87
加：营业外收入		170,600.00	1,043,784.13
减：营业外支出		200,000.00	61,701.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,790,166.16	-4,988,330.26
减：所得税费用		541,548.78	-746,258.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,248,617.38	-4,242,071.87
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,248,617.38	-4,242,071.87
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		6,248,617.38	-4,242,071.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,531,341.91	49,377,951.91
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			319,275.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、 (三十五)	3,908,421.67	6,375,603.88
经营活动现金流入小计		76,439,763.58	56,072,830.79
购买商品、接受劳务支付的现金		18,690,265.61	7,896,082.09

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		22,426,020.27	28,233,058.87
支付的各项税费		1,200,139.13	835,385.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、 (三十五)	25,325,969.02	16,889,493.32
经营活动现金流出小计		67,642,394.03	53,854,020.09
经营活动产生的现金流量净额		8,797,369.55	2,218,810.70
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,099,258.48	2,860,861.35
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		20,099,258.48	2,860,861.35
投资活动产生的现金流量净额		-20,099,258.48	-2,860,861.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,000.00	1,050,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		50,000.00	1,050,000.00
取得借款收到的现金		5,646,059.28	
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		5,696,059.28	1,050,000.00
偿还债务支付的现金		2,104,936.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,869.77	
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、 (三十五)	14,318,258.04	5,109,331.88
筹资活动现金流出小计		16,447,063.81	5,109,331.88
筹资活动产生的现金流量净额		-10,751,004.53	-4,059,331.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-22,052,893.46	-4,701,382.53
加：期初现金及现金等价物余额		36,719,925.89	41,421,308.42
六、期末现金及现金等价物余额		14,667,032.43	36,719,925.89

法定代表人：毛良

主管会计工作负责人：毛良

会计机构负责人：陈美霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,819,267.46	38,036,468.82
收到的税费返还			319,275.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,027,329.57	13,209,442.02
经营活动现金流入小计		65,846,597.03	51,565,185.84
购买商品、接受劳务支付的现金		17,962,521.71	6,141,051.13
支付给职工以及为职工支付的现金		18,419,635.32	22,763,374.64
支付的各项税费		1,144,468.26	611,787.20
支付其他与经营活动有关的现金		13,499,908.91	19,435,343.04
经营活动现金流出小计		51,026,534.20	48,951,556.01
经营活动产生的现金流量净额		14,820,062.83	2,613,629.83
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,099,258.48	2,054,636.23
投资支付的现金		1,250,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,349,258.48	2,054,636.23

投资活动产生的现金流量净额		-21,349,258.48	-2,054,636.23
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		5,646,059.28	
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		5,646,059.28	
偿还债务支付的现金		2,104,936.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,869.77	
支付其他与筹资活动有关的现金		13,889,176.14	4,232,968.13
筹资活动现金流出小计		16,017,981.91	4,232,968.13
筹资活动产生的现金流量净额		-10,371,922.63	-4,232,968.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-16,901,118.28	-3,673,974.53
加：期初现金及现金等价物余额		26,992,332.41	30,666,306.94
六、期末现金及现金等价物余额		10,091,214.13	26,992,332.41

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	项 备	盈余公积	般风险准备	未分配利润		
	先股	续债	他										
一、上年期末余额	45,000,000.00				508,000.00				1,485,662.13		-11,399,339.62	1,765,738.53	37,360,061.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,000,000.00				508,000.00				1,485,662.13		-11,399,339.62	1,765,738.53	37,360,061.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						9,191,143.00					3,839,293.49	-676,542.08	-6,028,391.59
（一）综合收益总额											3,839,293.49	-726,542.08	3,112,751.41
（二）所有者投入和减少资本												50,000.00	50,000.00

1. 股东投入的普通股												50,000.00	50,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
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						9,191,143.00							-9,191,143.00
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					9,191,143.00								-9,191,143.00
(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	45,000,000.00				508,000.00	9,191,143.00			1,485,662.13		-7,560,046.13	1,089,196.45	31,331,669.45

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
外币		续债	其他										
一、上年期末余额	45,000,000.00				508,000.00				1,485,662.13		-4,843,486.76	1,282,462.83	43,432,638.20
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	45,000,000.00			508,000.00				1,485,662.13		-4,843,486.76	1,282,462.83	43,432,638.20
三、 本期增减 变动金额 (减少以 “-”号 填列)										-6,555,852.86	483,275.70	-6,072,577.16
(一) 综合收 益总额										-6,555,852.86	-566,724.30	-7,122,577.16
(二) 所有者 投入和减 少资本											1,050,000.00	1,050,000.00
1. 股 东投入的 普通股											1,050,000.00	1,050,000.00
2. 其 他权益工 具持有者 投入资本												
3. 股												

份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													

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

期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	45,000,000.00			508,000.00			1,485,662.13		-11,399,339.62	1,765,738.53	37,360,061.04	

法定代表人：毛良

主管会计工作负责人：毛良

会计机构负责人：陈美霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,000,000.00				508,000.00				1,485,662.13		1,373,494.41	48,367,156.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	45,000,000.00				508,000.00				1,485,662.13	1,373,494.41	48,367,156.54
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)						9,191,143.00				6,248,617.38	-2,942,525.62
(一)综合收益总额										6,248,617.38	6,248,617.38
(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						9,191,143.00					-9,191,143.00
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						9,191,143.00					-9,191,143.00
(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	45,000,000.00				508,000.00	9,191,143.00			1,485,662.13	7,622,111.79	45,424,630.92

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	项储备	盈余公积	般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		先股	续债	他								
一、上年期末余额	45,000,000.00				508,000.00				1,485,662.13		5,615,566.28	52,609,228.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00				508,000.00				1,485,662.13		5,615,566.28	52,609,228.41
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-4,242,071.87	-4,242,071.87
(一) 综合收益总额											-4,242,071.87	-4,242,071.87
(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、本期末余额	45,000,000.00				508,000.00				1,485,662.13		1,373,494.41	48,367,156.54

云南爱尔信教育科技股份有限公司财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

（一）公司的发行上市及股本等基本情况

云南爱尔信教育科技股份有限公司（以下简称：“本公司”、“公司”）是一家在云南省注册的股份有限公司，由毛良、段焱波、李英、宋雨哲和毛永国共同发起设立，于2014年10月10日在云南省昆明市工商行政管理局登记注册，营业执照统一社会信用代码为：91530100316360950E，公司注册资本：人民币4,500.00万元，截至2022年12月31日公司股本：人民币4,500.00万元，法定代表人：毛良，注册地址：云南省昆明市五华区东风西路241号7幢五层1号。

根据全国中小企业股份转让系统2017年7月26日股转系统函（2017）4526号文，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：爱尔信，证券代码：871933，并于2017年8月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司经营范围：教育软件开发；教育科技的研究、应用及推广；财经业务、会计职业技能培训（国家学校教育制度以外的经营性培训，且不包括学历教育。）；代理记账；财税代理；财税信息咨询；劳务派遣；经济信息咨询；图书经营；计算机软硬件的开发及应用；教育信息咨询；商务信息咨询；中小学课外咨询；组织文化艺术交流活动（演出除外）；承办会议及商品展览展示活动；设计、制作、代理、发布国内各类广告；企业营销策划及形象设计；电子产品、日用百货、工艺美术品、陶瓷制品、体育用品、文化用品、办公用品的销售；第二类增值电信业务（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）

业务性质：职业技能培训。

主营业务：财税资格考试面授培训及网络培训、财税实训。

（二）公司注册地、总部地址

公司名称：云南爱尔信教育科技股份有限公司。

公司注册地：云南省昆明市五华区东风西路241号7幢五层1号。

公司总部地址：云南省昆明市五华区东风西路241号7幢五层1号。

（三）实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：其他科技推广服务业；财税资格考试面授培训及网络培训、财税实训。

许可经营项目：不适用。

一般经营项目：教育软件开发；教育科技的研究、应用及推广；财经业务、会计职业技能培训（国家学校教育制度以外的经营性培训，且不包括学历教育。）；代理记账；财税代理；财税信息咨询；劳务派遣；经济信息咨询；图书经营；计算机软硬件的开发及应用；教育信息咨询；商务信息咨询；中小学课外咨询；组织文化艺术交流活动（演出除外）；承办会议及商品展览展示活动；设计、制作、代理、发布国内各类广告；企业营销策划及形象设计；电子产品、日用百货、工艺美术品、陶瓷制品、体育用品、文化用品、办公用品的销售；第二类增值电信业务（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）。

公司主要经营活动为：教育软件开发；教育科技的研究、应用及推广；财经业务、会计职业技能培训（国家学校教育制度以外的经营性培训，且不包括学历教育。）；代理记账；财税代理；财税信息咨询；劳务派遣；经济信息咨询；图书经营。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围为本公司及下属 13 家二级子公司 4 家三级子公司：

	子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
1	北京环球爱尔信教育科技有限公司	北京市通州区	职业技能培训	100		同一控制下企业合并
2	昆明爱尔信财经教育学校	昆明市	职业技能培训	100		同一控制下企业合并
3	四川爱尔信教育咨询有限公司	成都市青羊区	职业技能培训	70		设立
3.1	成都青羊区爱尔信职业技能培训学校有限公司	成都市	职业技能培训		100	设立
4	贵州爱尔信教育咨询有限公司	贵州省遵义市	职业技能培训	100		设立
5	德宏爱尔信财经培训咨询有限公司	瑞丽市	职业技能培训	100		设立
6	贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	贵阳市	代理记账、财税咨询	55		设立
7	河南爱尔信教育咨询有限公司	郑州市	职业技能培训	100		设立
8	昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司	昆明市	职业技能培训	75		设立
9	爱尔信时代财税咨询管理（云南）有限公司	昆明市	财税咨询	36.125		设立
10	中道健康教育咨询（云南）有限公司	昆明市	教育咨询	95.00285		设立
10.1	云南中道职业培训学校有限公司	昆明市	职业技能培训		100	设立

10.2	中道医疗管理(云南)有限公司	昆明市	企业管理		100	设立
10.3	中道科技(云南)有限公司	昆明市	科技推广和应用服务		80	设立
11	云南爱友财税咨询服务服务有限公司	昆明市	代理记账、财务咨询	46		同一控制下企业合并
12	昆明市西山中润教育培训学校	昆明市	职业技能培训	100		设立
13	云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司	昆明市	职业技能培训	95		设立

2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括：新设立子公司云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司、昆明市西山中润教育培训学校。

(五) 财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 22 日经公司第四届第二次董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和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（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上,且金额超过 100 万元,或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上,且金额超过 50 万元,或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上,且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大,占现有固定资产规模比例超过 30%,且当期发生额占在建工程本期末余额占比 10%以上
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大,占现有在研项目预算总额超过 10%,且期资本化金额期末余额占比 10%以上)
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上,且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权,且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上,或来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润的 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1000 万元,且占合并报表净资产绝对值 10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的

吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司控制的判断标准为表决权过半，则实质上达成了控制。

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

（1）共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

（2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本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。本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

本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。本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，本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。本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

本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，本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，本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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本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。

本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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(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。本公司对原金融负债(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，本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

当本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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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，本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，本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本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本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）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、应收款项融资、合同资产、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，也应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

本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计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本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，本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。本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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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，本公司采用未来 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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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，本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. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

(2) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%

2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

（十二）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十三）长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面

价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十四）固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
运输设备	8	5	11.88
电子设备	3	5	31.67
家具	5	5	19.00
其他	3-20	5	31.67-4.75

（十五）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
装修	达到预定可使用状态

（十六）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

1. 具有针对性。

开发阶段是建立在研究阶段基础上，因而，对项目的开发具有针对性。

2. 形成成果的可能性较大。

进入开发阶段的研发项目往往形成成果的可能性较大。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十九）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要是提供财务类培训服务，分为财税资格考试培训、财税实训课程培训，其中财税资格考试培训又分为面授培训和网络培训，财税实训课程培训为面授培训，具体确认方法及核算方法如下：

面授培训及财税实训课程培训：公司根据课程进度，每月末按照公司为学员已经提供的培训课时占计划总课时比例分摊确认收入。

网络财税资格考试培训收入：公司将预先录制的培训课程视频、音频等资料上传至公司网站上，学员购买课程一般分为两种，一种是直接在网站上购买所需课程，采用这种方式公司在学员购买课程后即确认收入；另一种是学员购买公司一定面值的学习卡，在网上登陆充值后选择所需课程，并选择所需课程后根据所选择课程的金额转为收入。

（二十）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十一）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十二) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生

的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

（二十三）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或

者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（二十五）其他重要的会计政策和会计估计

1. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产

等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产	递延所得税资产	1,587,709.31	972,674.15
	递延所得税负债	1,587,709.31	972,674.15

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产	递延所得税资产	5,991,569.52	1,180,777.19	5,732,056.87	798,815.08
	递延所得税负债	5,991,569.52	1,180,777.19	5,732,056.87	798,815.08

2. 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
-----	------	----

增值税	应税收入	1%、3%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
云南爱尔信教育科技股份有限公司	15%
昆明爱尔信财经教育学校	15%
其他主体	25%

公司为增值税一般纳税人，增值税率 6%；下属分公司、子公司为小规模纳税人及适用简易计税方法计税的部分收入，增值税征收率 3%。

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策，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

（二）税收优惠

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定：对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定：

（1）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（2）对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据财政部公告 2020 年第 23 号《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。经审批，公司享受相关税收优惠。

2020 年 11 月 23 日，云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局向云南爱尔信教育科技股份有限公司颁发《高新技术企业证书》。《企业所得税法》（主席令第二十三号）第二

十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,702.00	14,452.00
银行存款	14,660,330.43	36,705,473.89
存放财务公司款项	-	-
其他货币资金	-	-
合计	14,667,032.43	36,719,925.89
其中：存放在境外的款项总额		

（二）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			48,300.00	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计			48,300.00	

（三）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,847,580.03	1,147,628.85
合计	5,847,580.03	1,147,628.85

1. 其他应收款

(1) 其他应收款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
备用金	2,600.00	-
押金及保证金	5,472,486.68	784,653.34
员工社保	149,769.57	98,403.17
代收培训费报名费	714,398.39	611,864.66

其他	-	48,125.00
合计	6,339,254.64	1,543,046.17

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,698,997.03	730,593.51
1 至 2 年	77,052.23	368,391.56
2 至 3 年	119,144.28	36,000.00
3 年以上	444,061.10	408,061.10
其中：3 至 4 年	36,000.00	50,668.00
4 至 5 年	50,668.00	357,393.10
5 年以上	357,393.10	
合计	6,339,254.64	1,543,046.17

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,799,369.57	75.71%		-	4,799,369.57
其中：					
员工社保	149,769.57	2.36%	-	-	149,769.57
租赁履约保证金	4,649,600.00	73.35%	-	-	4,649,600.00
按组合计提坏账准备	1,539,885.07	24.29%	491,674.61	32%	1,048,210.46
其中：					
组合 1（账龄组合）	1,539,885.07	24.29%	491,674.61	32%	1,048,210.46
合计	6,339,254.64				5,847,580.03

类别	期初余额				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	98,403.17	6.38%	-	-	98,403.17
其中：					
员工社保	98,403.17	6.38%	-	-	98,403.17
租赁履约保证金					
按组合计提坏账准备	1,444,643.00	93.62%	395,417.32	27%	1,049,225.68
其中：					
组合 1（账龄组合）	1,444,643.00	93.62%	395,417.32	27%	1,049,225.68
合计	1,543,046.17	/	395,417.32	/	1,147,628.85

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
员工社保	98,403.17	-	149,769.57			
租赁履约保证金	-	-	4,649,600.00			

合计	98,403.17		4,799,369.57		
----	-----------	--	--------------	--	--

按组合计提坏账准备类别数：

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（%）
押金及保证金	1,537,086.44	491,534.68	32%
代收培训费报名费	198.63	9.93	5%
备用金	2,600.00	130.00	5%
合计	1,539,885.07	491,674.61	32%

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	395,417.32	-	-	395,417.32
2023 年 1 月 1 日余额在本期	395,417.32	-	-	395,417.32
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	96,030.18	-	-	96,030.18
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	227.11	-	-	227.11
2023 年 12 月 31 日余额	491,674.61	-	-	491,674.61

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
组合 1	395,417.32	96,030.18			227.11	491,674.61
合计	395,417.32	96,030.18			227.11	491,674.61

(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
昆明道恒房地产开发有限公司	押金及保证金	4,649,600.00	1 年以内	79.51%	-
昆明市五华区科技产业园开发经营管理有限公司	押金及保证金	222,255.00	5 年以上	3.80%	222,255.00
中达考试(云南)管理有限公司	押金及保证金	166,427.98	1 年以内	2.85%	8,321.40
李正辉	代收培训费	118,306.10	4-5 年、5 年以上	2.02%	114,272.50
昆明君通南疆宾馆有限责任公司	押金及保证金	66,789.50	2-3 年	1.14%	20,036.85
合计	/	5,223,378.58	/	89.32%	364,885.75

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊-物管费	51,457.79	30,094.99
待摊-广告费	-	2,250.00
待摊-宽带费	9,458.90	15,732.50
待抵扣税金	18,476.84	5,416.09
合计	79,393.53	53,493.58

(五) 长期股权投资

被投资单位	期初 余额（账面价 值）	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末 余额（账面 价值）	减值 准备 期末 余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
爱尔信（北京）教 育科技有限公司	289,724.08				-3,229.56						286,494.52	
北京中道领学教 育科技研究院	307,001.62				-2,355.05						304,646.57	
小计	596,725.70				-5,584.61						591,141.09	
合计	596,725.70				-5,584.61						591,141.09	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

（六）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,464,039.81	5,300,555.54
固定资产清理	-	-
合计	8,464,039.81	5,300,555.54

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子工具	家具	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	607,518.57	1,874,002.66	9,249,316.79	4,390,144.19	16,120,982.21
2. 本期增加金额	-	-	3,318,027.02	1,808,243.96	5,126,270.98
(1) 购置	-	-	3,318,027.02	1,808,243.96	5,126,270.98
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 政府补助冲减					
4. 期末余额	607,518.57	1,874,002.66	12,567,343.81	6,198,388.15	21,247,253.19
二、累计折旧					
1. 期初余额	74,547.56	1,087,193.43	5,880,778.76	3,777,906.92	10,820,426.67
2. 本期增加金额	28,857.12	222,537.72	1,438,673.31	272,718.56	1,962,786.71
(1) 计提	28,857.12	222,537.72	1,438,673.31	272,718.56	1,962,786.71
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	103,404.68	1,309,731.15	7,319,452.07	4,050,625.48	12,783,213.38
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	504,113.89	564,271.51	5,247,891.74	2,147,762.67	8,464,039.81
2. 期初账面价值	532,971.01	786,809.23	3,368,538.03	612,237.27	5,300,555.54

2. 本期公司无暂时闲置的固定资产。

3. 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 本期公司无未办妥产权证书的固定资产。

5. 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

(七) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值：				
1. 期初余额	19,245,590.73			19,245,590.73
2. 本期增加金额	41,857,306.15			41,857,306.15
(1) 租入	41,857,306.15			41,857,306.15
(2) 租赁负债调整				
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4. 期末余额	61,102,896.88			61,102,896.88
二、累计折旧				
1. 期初余额	10,928,383.35			10,928,383.35
2. 本期增加金额	8,865,828.88			8,865,828.88
(1) 计提	8,865,828.88			8,865,828.88
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4. 期末余额	19,794,212.23			19,794,212.23
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				

(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	41,308,684.65		41,308,684.65
2. 期初账面价值	8,317,207.38		8,317,207.38

1. 使用权资产情况

说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 0 万元。

2. 使用权资产的减值测试情况

□适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 不适用

(八) 无形资产

项目	办公软件	教学软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,106,889.46	3,480,834.36	4,587,723.82
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			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,106,889.46	3,480,834.36	4,587,723.82
二、累计摊销			
1. 期初余额	122,916.71	1,848,975.14	1,971,891.85
2. 本期增加金额	22,369.36	680,850.72	703,220.08
(1) 计提	22,369.36	680,850.72	703,220.08
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	145,286.07	2,529,825.86	2,675,111.93
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	961,603.39	951,008.50	1,912,611.89
2. 期初账面价值	983,972.75	1,631,859.22	2,615,831.97

1. 无形资产情况

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 无。

2. 本期末公司无未办妥产权证书的土地使用。

3. 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

(九) 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
装修费	5,059,252.58	15,901,347.50	2,691,467.13		18,269,132.95
合计	5,059,252.58	15,901,347.50	2,691,467.13		18,269,132.95

(十) 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

信用减值损失	491,674.61	73,914.66	395,417.32	59,663.51
可抵扣亏损	19,993,437.12	3,446,893.75	30,401,786.29	5,504,859.89
单项交易-租赁	40,753,167.25	5,991,569.52	7,871,847.90	1,180,777.19
合计	61,238,278.98	9,512,377.93	38,669,051.51	6,745,300.59

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
单项交易-租赁	40,753,167.25	5,991,569.52	7,871,847.90	1,180,777.19
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	40,753,167.25	5,991,569.52	7,871,847.90	1,180,777.19

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		9,512,377.93		6,745,300.59
递延所得税负债		5,991,569.52		1,180,777.19

(十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	951,123.28	
抵押借款	-	
保证借款	-	
信用借款	2,590,000.00	
合计	3,541,123.28	

短期借款分类的说明：与招行云南分行签订的是最高额质押合同，额度为 636 万元。（质押标的是在 2022 年 06 月 28 日至 2024 年 06 月 27 日期间内参与政府采购交易且向质权人招商银行股份有限公司昆明分行申请融资的采购合同或交易订单产生的应收账款）

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无元。

（十二）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
装修费	56,895.26	56,895.26
其他	1,600.00	1,600.00
合计	58,495.26	58,495.26

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
装修费	56,895.26	未到期的质保金
其他	1,600.00	
合计	58,495.26	/

（十三）合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收培训费	8,175,970.59	7,664,778.58
合计	8,175,970.59	7,664,778.58

（十四）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	1,413,754.77	21,034,390.39	20,934,806.54	1,513,338.62
二、离职后福利-设定提存计划	1,945.68	1,514,666.63	1,491,213.73	25,398.58
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,415,700.45	22,549,057.02	22,426,020.27	1,538,737.20

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	1,408,170.17	19,702,918.51	19,619,325.15	1,491,763.53

二、职工福利费	-	390,737.85	390,737.85	-
三、社会保险费	5,290.60	856,216.23	843,107.74	18,399.09
其中：医疗保险费	5,243.44	823,844.09	811,471.63	17,615.90
工伤保险费	47.16	32,050.30	31,314.27	783.19
生育保险费	-	321.84	321.84	-
四、住房公积金	294.00	62,086.00	59,204.00	3,176.00
五、工会经费和职工教育经费	-	22,431.80	22,431.80	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,413,754.77	21,034,390.39	20,934,806.54	1,513,338.62

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	1,886.72	1,470,165.59	1,450,524.59	21,527.72
2、失业保险费	58.96	44,501.04	40,689.14	3,870.86
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	1,945.68	1,514,666.63	1,491,213.73	25,398.58

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	191,669.86	72,326.02
消费税	-	-
企业所得税	643,332.47	749,732.34
个人所得税	21,361.92	29,081.16
城市维护建设税	18,079.27	5,062.82
教育费附加	7,747.59	2,169.78
地方教育费附加	5,165.04	1,446.52
房产税	1,894.15	-
土地使用税	20.62	-
印花税	1,189.14	-
合计	890,460.06	859,818.64

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,176.10	-
应付股利	-	-
其他应付款	8,367,625.60	10,192,743.02
合计	8,370,801.70	10,192,743.02

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	3,176.10	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他		
合计	3,176.10	

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收学费、教材教辅费	4,075,904.64	7,832,243.93
职工代垫款	25,475.90	25,475.90
社保、公积金	28,234.67	6,986.71
待退学员培训费	153,347.20	178,378.28
考证报考费	213,654.09	238,559.20
民办教育协会会费	44,229.60	
保证金	2,898,419.50	1,911,099.00
固定资产采购款	928,360.00	-
合计	8,367,625.60	10,192,743.02

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(十七) 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		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	5,764,351.97	
合计	5,764,351.97	

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	43,420,683.10	8,295,237.04
减：未确认融资费用	2,667,515.85	423,389.14
减：一年内到期的租赁负债	5,764,351.97	
合计	34,988,815.28	7,871,847.90

(十九) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)	期末余额
--	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

(二十) 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）	508,000.00	-	-	508,000.00
其他资本公积				
合计	508,000.00	-	-	508,000.00

(二十一) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		9,191,143.00		9,191,143.00
合计		9,191,143.00		9,191,143.00

(二十二) 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	1,485,662.13			1,485,662.13
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,485,662.13			1,485,662.13

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-11,399,339.62	-4,843,486.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-11,399,339.62	-4,843,486.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,839,293.49	-6,555,852.86
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-7,560,046.13	-11,399,339.62

调整期初未分配利润明细：

1. 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0 元。
2. 由于会计政策变更，影响期初未分配利润0 元。

3. 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0 元。
4. 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润0 元。
5. 其他调整合计影响期初未分配利润0 元。

（二十四）营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,810,696.72	29,861,791.52	52,651,762.12	26,220,582.97
其他业务				
合计	66,810,696.72	29,861,791.52	52,651,762.12	26,220,582.97

2. 经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

本期公司无与主营业务无关的业务收入、无不具备商业实质的收入、无与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入。

3. 主营业务按产品类别分类

类别/项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
财税资格考试（面授）	34,778,677.00	18,059,335.07	36,358,393.67	21,876,087.20
财税资格考试（网络）	2,863,993.01	103,959.00	4,006,370.10	938,380.73
财税实训	6,407,463.79	3,386,200.28	7,644,484.73	3,305,168.68
学历招生代理	4,472,247.95	596,070.21	4,642,513.62	100,946.36
产业学院	18,288,314.97	7,716,226.96	-	-
合计	66,810,696.72	29,861,791.52	52,651,762.12	26,220,582.97

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	-	-
城市维护建设税	106,062.25	53,542.03
教育费附加	45,320.41	22,945.52
资源税	-	-
房产税	16,893.18	-
土地使用税	20.62	-

车船使用税	5,190.00	5,190.00
印花税	3,875.67	5,833.93
地方教育费附加	30,213.62	15,296.98
合计	207,575.75	102,808.46

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	9,768,153.22	12,877,113.90
办公费	469,767.78	135,837.68
差旅费	189,896.22	98,616.74
车辆使用费	44,749.35	14,721.45
业务招待费	159,537.67	86,828.42
广告宣传费	972,367.30	2,120,336.36
水电费	213,872.09	49,735.70
会务费	5,963.93	61,500.02
通讯费	83,263.01	114,519.07
邮运费	80,258.78	73,314.15
维修费	18,491.00	12,344.00
招生代理费	4,097,589.41	6,015,650.25
折旧费	606,374.34	228,580.68
无形资产摊销	8,910.84	11,916.28
公开课费用	241,318.56	197,217.23
服务费	498,266.10	3,000.00
市内交通费	14,311.36	9,725.66
房租费	26,400.00	
物管费	530,972.88	
长期待摊费用摊销	1,595,526.85	
合计	19,625,990.69	22,110,957.59

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,812,310.10	1,775,779.89
职工教育经费	51,431.80	5,160.00
办公费	225,099.94	402,282.01
差旅费	30,546.97	54,370.16
车辆使用费	176,263.49	215,071.83
业务招待费	246,673.29	575,209.34
水电费	216,611.96	172,402.87
会务费	69,393.00	67,812.16
通讯费	10,415.09	36,950.48
维修费	68,208.23	85,396.00
折旧与摊销	1,983,794.29	2,453,126.84
中介机构服务费	1,743,563.14	2,473,229.34
残疾人就业保障金	751.92	14,717.87
市内交通费	6,001.06	13,271.12

诉讼费	-	6,804.00
其他	87,717.27	155,815.65
合计	7,728,781.55	8,507,399.56

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	23,869.77	423,389.15
减：利息收入	212,120.50	361,154.32
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
手续费支出	835,230.51	925,839.10
其他	809,370.43	-
合计	1,456,350.21	988,073.93

(二十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	12,099.28	-
未达起征点税收优惠	371,580.06	-
合计	383,679.34	-

(三十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,584.61	-13,274.30
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-5,584.61	-13,274.30

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失		25,680.11

其他应收款坏账损失	-96,030.18	-54,286.21
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-96,030.18	-28,606.10

其他说明：

（三十二）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
政府补助	172,998.29	55,253.65	172,998.29
税收优惠	-	1,164,259.66	-
其他	500.00	152,287.41	500.00
合计	173,498.29	1,371,800.72	173,498.29

计入当期损益的政府补助：

补助项目	性质类型	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2022 年度纳入高新区火炬统计范围的高新技术企业科技创新奖补项目	B	20,000.00		与收益相关
2023 年度互联网、软件和相关服务业的成长型企业奖补项目	B	100,000.00		与收益相关
2021 年规模以上企业研发经费投入引导资金后补助项目	C	50,100.00		与收益相关
失业保险基金发放补助			832.75	与收益相关
昆明市五华区市场监督管理局转茹资助经费			4,800.00	与收益相关
昆明市五华区科学技术和信息化局转入款项			45,700.00	与收益相关
社保局失业稳岗返还	G	2,898.29	3,920.90	与收益相关
合计	-	172,998.29	55,253.65	-

提示：A 因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助

B 因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）

C 因研究开发、技术更新及改造等获得的补助

D 因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助

E 为避免上市公司亏损而给予的政府补助

F 奖励上市而给予的政府补助

G 其他

(三十三) 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
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	200,000.00	61,701.52	200,000.00
合计	200,000.00	61,701.52	200,000.00

其他说明：

(三十四) 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	-435,725.92	63,762.68
递延所得税费用	2,043,715.00	-1,080,031.87
合计	1,607,989.08	-1,016,269.19

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	4,720,740.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	708,111.07
子公司适用不同税率的影响	-1,435.81
调整以前期间所得税的影响	438,365.18
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,102.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	-
超过五年的亏损确认的递延所得税资产冲回	432,846.28
所得税费用	1,607,989.08

其他说明：

(三十五) 现金流量表项目**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	212,120.50	361,154.32
政府补助	170,100.00	55,253.65
往来款	3,526,201.17	5,959,195.91
合计	3,908,421.67	6,375,603.88

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	13,275,196.90	3,670,695.88
费用款	11,821,149.62	12,998,910.37
其他	229,622.50	219,887.07
合计	25,325,969.02	16,889,493.32

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
库存股回购	9,191,143.00	
偿还租赁负债	5,127,115.04	5,109,331.88
合计	14,318,258.04	5,109,331.88

(三十六) 现金流量表补充资料**现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,112,751.41	-7,122,577.16
加：信用减值损失	96,030.18	28,606.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,962,786.71	7,543,882.37
使用权资产折旧	8,865,828.88	
无形资产摊销	703,220.08	725,653.74
长期待摊费用摊销	2,691,467.13	2,234,607.58
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	833,240.20	423,389.15
投资损失（收益以“-”号填列）	5,584.61	13,274.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,767,077.34	-1,080,031.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,810,792.33	
存货的减少（增加以“-”号填列）		18,226.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,754,542.40	1,788,821.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,762,712.24	-2,355,042.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,797,369.55	2,218,810.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,667,032.43	36,719,925.89
减：现金的期初余额	36,719,925.89	41,421,308.42
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	-22,052,893.46	-4,701,382.53

现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,667,032.43	36,719,925.89
其中：库存现金	6,702.00	14,452.00
可随时用于支付的银行存款	14,660,330.43	36,705,473.89
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,667,032.43	36,719,925.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十七）租赁

1. 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无。

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：无。

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况：无。

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,465,029.35	4,129,004.76
其中：费用化研发支出	3,465,029.35	4,129,004.76
人工费	1,859,486.32	2,305,263.06

固定资产折旧费	897,103.79	1,122,602.46
无形资产摊销费	682,539.24	682,539.24
其他付现费用	25,900.00	18,600.00
资本化研发支出	-	-

七、 合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

适用 不适用

（二）同一控制下企业合并

适用 不适用

（三）反向购买

适用 不适用

（四）其他原因的合并范围变动

本期新纳入合并范围的子公司包括：新设子公司云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司、昆明市西山中润教育培训学校。

八、 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	注册资 本（万 元）	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
北京环球爱尔信教育科技有限公司	1000	北京市通州区	北京市通州区	职业技能培 训	100.00		同一 控制 下企 业合 并
昆明爱尔信财经教育学校	600	昆明市	昆明市	职业技能培 训	100.00		同一 控制

							下企业合并
四川爱尔信教育咨询有限公司	200	成都市青羊区	成都市青羊区	职业技能培训	70.00		设立
贵州爱尔信教育咨询有限公司	200	贵州省遵义市	贵州省遵义市	职业技能培训	100.00		设立
德宏爱尔信财经培训咨询有限公司	1000	瑞丽市	瑞丽市	职业技能培训	100.00		设立
贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	100	贵阳市	贵阳市	代理记账、财税咨询	55.00		设立
河南爱尔信教育咨询有限公司	1000	郑州市	郑州市	职业技能培训	100.00		设立
昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司	300	昆明市	昆明市	职业技能培训	75.00		设立
爱尔信时代财税咨询管理（云南）有限公司	150	昆明市	昆明市	财税咨询	36.125		设立
成都青羊区爱尔信职业技能培训学校有限公司	100	成都市	成都市	职业技能培训		100.00	设立
中道健康教育咨询（云南）有限公司	105.26	昆明市	昆明市	教育咨询	95.00285		设立
云南中道职业培训学校有限公司	100	昆明市	昆明市	职业技能培训		100.00	设立
中道医疗管理（云南）有限公司	100	昆明市	昆明市	企业管理		100.00	设立
中道科技（云南）有限公司	87.5	昆明市	昆明市	应用服务业		80.00	设立
云南爱友财税咨询服务有限公司（曾用名：昆明爱友财务管理有限公司）	100	昆明市	昆明市	代理记账、财务咨询	46.00		同一控制下企业合并
昆明市西山中润教育培训学校	30	昆明市	昆明市	非学科培训、成人教育类	100		设立
云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司	100	昆明市	昆明市	技能培训、教育辅助	95		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

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

与爱尔信时代财税咨询管理（云南）有限公司、云南爱友财税咨询服务有限公司少数股东签订了一致行动人协议，表决权过半，我公司实质上达成了控制。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

适用 不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据：

适用 不适用

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
四川爱尔信教育咨询有限公司	30	-28,244.47		-872,116.57
贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	45	-537,162.74		-1,297,239.32
昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司	25	-34,763.00		717,758.29
爱尔信时代财税咨询管理(云南)有限公司	63.875	-63,259.25		1,124,457.78
云南爱友财税咨询服务(曾用名:昆明爱友财务管理有限公司)	54	-44,647.64		393,061.21
中道健康教育咨询(云南)有限公司	4.99715	-10,332.06		728,295.79
中道科技(云南)有限公司	20	-8,150.14		244,962.05
云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司	5	17.22		50,017.22

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:元 币种:人民币

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川爱尔信教育咨询有限公司	26,682.39	1,161,999.03	1,188,681.42	4,095,736.62		4,095,736.62
贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	372,244.37	647,816.86	1,020,061.23	3,902,815.28		3,902,815.28
昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司	3,604,128.80	24,517.70	3,628,646.50	757,613.35		757,613.35
爱尔信时代财税咨询管理(云南)有限公司	1,589,573.42	16,687.94	1,606,261.36	32,746.23		32,746.23

云南爱友财税咨询服务有限公司（曾用名：昆明爱友财务管理有限公司）	1,095,035.21	103,997.64	1,199,032.85	471,141.72		471,141.72
中道健康教育咨询（云南）有限公司	726,354.95	2,144,468.66	2,870,823.61	2,094,400.00		2,094,400.00
中道科技（云南）有限公司	639,274.85	91,694.76	730,969.61	6,159.39		6,159.39
云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司（新成立）	1,000,344.44		1,000,344.44			

单位:元 币种:人民币

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川爱尔信教育咨询有限公司	26,768.67	1,255,294.36	1,282,063.03	4,094,970.01		4,094,970.01
贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	387,174.41	979,751.05	1,366,925.46	3,055,984.53		3,055,984.53
昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司	3,796,097.69	50.44	3,796,148.13	786,062.98		786,062.98
爱尔信时代财税咨询管理（云南）有限公司	1,728,935.20	2,235.94	1,731,171.14	58,620.01		58,620.01
云南爱友财税咨询服务有限公司（曾用名：昆明爱友财务管理有限公司）	1,159,023.74	108,509.92	1,267,533.66	456,961.71		456,961.71
中道健康教育咨询（云南）有	762,043.54	1,542,539.07	2,304,582.61	1,321,400.00		1,321,400.00

限公司					
中道科技（云南）有限公司	673,038.20	99,973.61	773,011.81	707,450.88	707,450.88
云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司					

单位:元 币种:人民币

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川爱尔信教育咨询有限公司	-	-94,148.22	-94,148.22	-86.28
贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	1,659,462.22	-1,193,694.98	-1,193,694.98	46,865.20
昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司	1,416,190.77	-139,051.99	-139,051.99	-3,185,368.65
爱尔信时代财税咨询管理（云南）有限公司	46,222.70	-99,036.00	-99,036.00	-81,143.03
云南爱友财税咨询服务有限公司（曾用名：昆明爱友财务管理有限公司）	486,456.59	-82,680.82	-82,680.82	-598,548.55
中道健康教育咨询（云南）有限公司	7,029.70	-206,759.00	-206,759.00	-114,291.79
中道科技（云南）有限公司	5,601.30	-40,750.71	-40,750.71	-6,763.35
云南爱尔信数字经济教育培训学校股份有限公司		344.44	344.44	344.44

单位:元 币种:人民币

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川爱尔信教育咨询有限公司		3,044.34	3,044.34	4,280.00
贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	2,588,529.30	-1,257,973.74	-1,257,973.74	-334,178.12
昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司	1,313,878.73	80,415.13	80,415.13	492,483.13
爱尔信时代财税咨询管理（云南）有限公司	643,883.50	76,068.90	76,068.90	-310,727.15
云南爱友财税咨询服务有限公司（曾用名：昆明爱友财务管理有限公司）	1,088,361.84	-22,189.35	-22,189.35	-65,149.96
中道健康教育咨询（云南）有限公司		-227,579.54	-227,579.54	-636,837.42
中道科技（云南）有限公司	101,686.64	-234,439.07	-234,439.07	-277,962.38

云南爱尔信数字经济教育培训学 校股份有限公司			
---------------------------	--	--	--

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

适用 不适用

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

适用 不适用

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	591,141.09	596,725.70
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-5,584.61	-13,274.30
--其他综合收益		
--综合收益总额		

(四) 重要的共同经营

适用 不适用

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

适用 不适用

九、 政府补助**（一）报告期末按应收金额确认的政府补助**

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

（二）涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

（三）计入当期损益的政府补助

适用 不适用

会计科目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	172,998.29	55,253.65

十、 关联方及关联交易**（一）本企业的母公司情况**

适用 不适用

本企业最终控制方是自然人：毛良、李英。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（三）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
---------	-------------

毛良	法定代表人，董事长兼总经理，控股股东
李英	实际控制人（毛良配偶）
康祥	毛良之妻之兄、爱众合伙有限合伙人
毛建毕	股东、董事（毛良之弟），爱众合伙有限合伙人，云南爱友财税咨询服务有限公司股东
毛建友	股东、董事（毛良之弟）
金艳华	董事
程兵	董事
刘金花	监事会主席、爱众合伙有限合伙人
易蛟龙	监事、股东
王茹	职工代表监事、爱众合伙有限合伙人
张会北	董事会秘书、爱众合伙有限合伙人
陈美霞	财务负责人
昆明爱众投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东、毛良担任执行事务合伙人
北京毛氏项目管理股份有限公司	毛良持股 24.17%且担任董事长、法定代表人的公司
云南喜悦行旅行社有限公司	毛良担任监事的公司
爱尔信集团有限公司（原名称：爱尔信教育产业投资有限公司）	2018 年 7 月 31 日注册成立，毛良持股 67%并担任法定代表人，毛建毕持股 5%，注册资本金认缴 5000 万元，2019 年 1 月 17 日，更名为爱尔信集团有限公司
北京中道领学教育科技研究院	持股 31%的公司
爱尔信（北京）教育科技有限公司	持股 30%的公司

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

本期无关联租赁情况。

4. 关联担保情况

本期无关联担保情况。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

本期无关联方资产转让、债务重组情况。

6. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,722,785.68	1,825,898.68

7. 其他关联交易

无。

（五）关联方应收应付款项

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

十一、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

于报告期资产负债表日不存在需要披露的对外重要承诺。

（二）或有事项

于报告期资产负债表日不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,109,543.17	6,313,691.62
合计	12,109,543.17	6,313,691.62

1. 其他应收款

(1) 其他应收款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	5,067,103.74	345,751.40
员工社保	127,998.26	83,748.88
代收培训费报名费	714,199.76	606,708.72
关联方往来款	6,641,721.95	5,634,131.13
合计	12,551,023.71	6,670,340.13

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,220,256.40	2,767,959.60
1 至 2 年	2,171,187.07	314,352.67
2 至 3 年	60,732.00	606,569.00
3 年以上	3,098,848.24	2,981,458.86
3 至 4 年	606,569.00	2,219,886.14
4 至 5 年	2,139,886.14	761,572.72
5 年以上	352,393.10	-
合计	12,551,023.71	6,670,340.13

本年度无账龄超过三年的单项金额重大的应收账款，我单位账龄超过三年的其他应收款为未到期的保证金以及集团内各子公司与母公司的往来，往来已在合并中抵消。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,777,598.26	38%			4,777,598.26

其中：					
员工社保	127,998.26				127,998.26
租赁履约保证金	4,649,600.00				4,649,600.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,773,425.45	62%	441,480.54	6%	7,331,944.91
其中：					
组合 1（账龄组合）	1,131,703.50		441,480.54		690,222.96
组合 2（特殊信用组合）	6,641,721.95				6,641,721.95
合计	12,551,023.71	/	441,480.54	/	12,109,543.17

类别	期初余额				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					83,748.88
其中：					
员工社保					83,748.88
租赁履约保证金					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,670,340.13	100%	356,648.51	34%	6,229,942.74
其中：					
组合 1（账龄组合）	1,036,209.00		356,648.51		595,811.61
组合 2（特殊信用组合）	5,634,131.13				
合计	6,670,340.13	/	356,648.51	/	6,313,691.62

按单项计提坏账准备类别数：2 类

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
员工社保			127,998.26			见下文
租赁履约保证金			4,649,600.00			见下文
合计	83,748.88		4,777,598.26			

员工社保存在余额的原因是每月发放工资时计提的应交社保，在次月缴纳后冲平余额，该往来余额是无风险资产，不考虑减值。

我单位本年度向国有控股企业昆明地铁城市开发有限公司租入房屋而缴纳了一笔 464.96 万元保证金，该笔往来款余额无法收回的风险几乎为零，不考虑减值。

按组合计提坏账准备类别数：1 类。

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 (%)

组合 1（账龄组合）	1,131,703.50	441,480.54	39%
合计	1,131,703.50	441,480.54	39%

确定该组合依据的说明：

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	356,648.51			356,648.51
2023 年 1 月 1 日余额在本期	356,648.51			356,648.51
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	84,832.03			84,832.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	441,480.54			441,480.54

(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	
组合 1（账龄组合）	356,648.51	84,832.03				441,480.54
合计	356,648.51	84,832.03				441,480.54

(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
昆明道恒房地产开发有限公司	押金或保证金	4,649,600.00	1 年以内	38.40%	
贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	往来款	3,026,535.31	1-2 年	24.99%	

四川爱尔信教育咨询有限公司	往来款	3,013,886.54	1-5 年	24.89%	
中道健康管理教育咨询(云南)有限公司	往来款	515,000.00	1-2 年	4.25%	
昆明市五华区科技产业园开发经营管理有限公司	押金或保证金	222,255.00	5 年以上	1.84%	222,255.00
合计	/	11,427,276.85	/	94.37%	222,255.00

(二) 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	44,639,707.81		44,639,707.81	43,389,707.81		43,389,707.81
对联营、合营企业投资	591,141.09		591,141.09	596,725.70		596,725.70
合计	45,230,848.90		45,230,848.90	43,986,433.51		43,986,433.51

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京环球爱尔信教育科技有限公司	9,608,026.45						9,608,026.45	
昆明爱尔信财经教育学校	7,222,574.22						7,222,574.22	
四川爱尔信教育咨询有限公司	1,400,000.00						1,400,000.00	
贵州爱尔信教育咨询有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
德宏爱尔信财经培训咨询有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
贵州爱尔信中经教育咨询有限公司	550,000.00						550,000.00	
河南爱尔信教育咨询有限公司	8,476,607.14						8,476,607.14	
昆明市爱尔信职业技能培训学校有限公司	2,250,000.00						2,250,000.00	
爱尔信时代财税咨询管理(云南)有限公司	422,500.00						422,500.00	
中道健康管理教育咨询(云南)有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	

云南爱友财税咨询服务 服务有限公司（曾用名： 昆明爱友财务管理有限公司）	460,000.00						460,000.00
昆明市西山中润教育培 训学校			300,000.00				300,000.00
云南爱尔信数字经济培 训学校股份有限公司			950,000.00				950,000.00
合计	43,389,707.81		1,250,000.00				44,639,707.81

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	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		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
北京中道领学教育科技研究院	307,001.62				-2,355.05						304,646.57	
爱尔信（北京）教育科技有限公司	289,724.08				-3,229.56						286,494.52	
小计	596,725.70				-5,584.61						591,141.09	
合计	596,725.70				-5,584.61						591,141.09	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用不适用

（三）营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,065,989.49	27,043,077.45	44,021,916.99	21,146,173.95
其他业务				
合计	60,065,989.49	27,043,077.45	44,021,916.99	21,146,173.95

（四）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-5,584.61	-13,274.30
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	--	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	--	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	--	
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		--
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	-5,584.61	-13,274.30

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	172,998.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-199,500.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-3,975.26	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-22,526.45	

（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	10.23%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.29%	0.09	0.09

（三）境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

云南爱尔信教育科技股份有限公司

2024 年 4 月 22 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	5,564,523.40	6,745,300.59	4,484,491.53	6,072,200.84
递延所得税负债	0.00	1,180,777.19	0.00	1,587,709.31

(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

1. 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

2. 主要影响

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司

承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产	递延所得税资产	1,587,709.31	972,674.15		
	递延所得税负债	1,587,709.31	972,674.15		
会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产	递延所得税资产	5,991,569.52	1,180,777.19	5,732,056.87	798,815.08
	递延所得税负债	5,991,569.52	1,180,777.19	5,732,056.87	798,815.08

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	172,998.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-199,500.00
非经常性损益合计	-26,501.71
减：所得税影响数	-3,975.26
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-22,526.45

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

云南爱尔信教育科技股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十三日