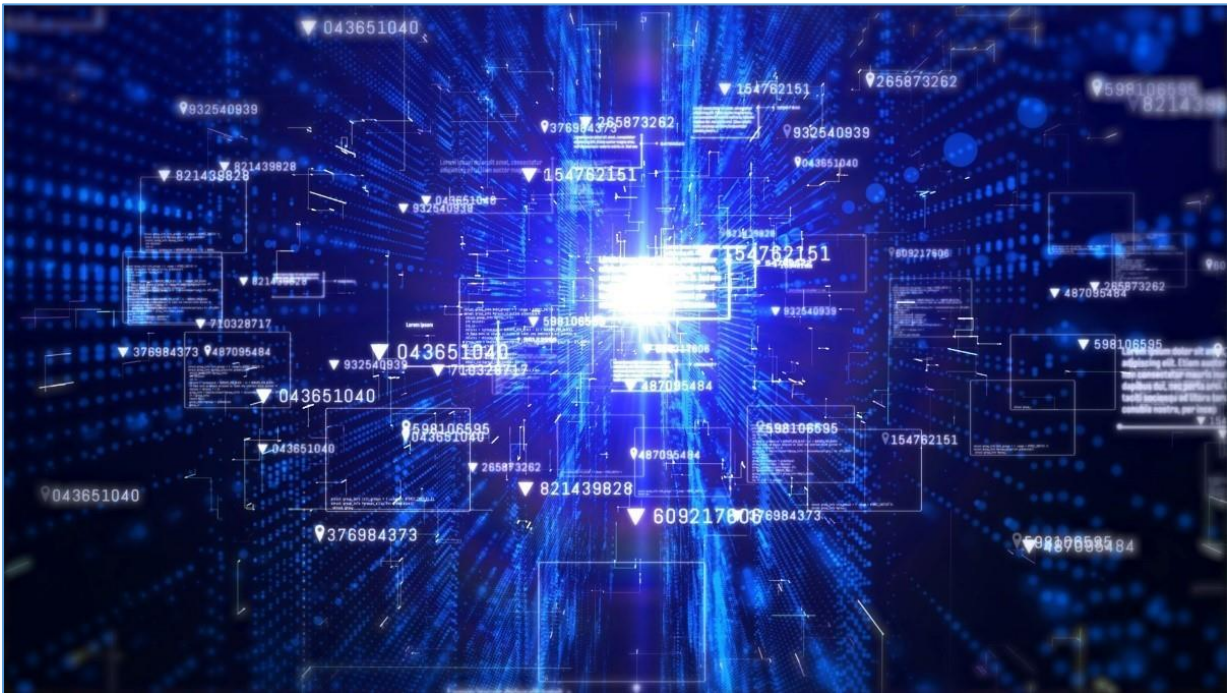




光环国际
NEEQ: 838504

北京光环国际教育科技股份有限公司
Aura International 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、公司负责人张泽晖、主管会计工作负责人霍珍珍及会计机构负责人（会计主管人员）王帅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、大信会计师事务所（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“九、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	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	26
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	29
第五节	行业信息	34
第六节	公司治理	43
第七节	财务会计报告	48
附件	会计信息调整及差异情况.....	112

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

释义

释义项目	指	释义
光环国际/公司/股份公司/本公司	指	北京光环国际教育科技股份有限公司
上海光环	指	上海光环企业管理咨询有限公司
广州光环	指	广州光环企业管理咨询有限公司
广州科创	指	广州光环科技创新有限公司
天津光环	指	天津光环企业管理咨询有限责任公司
光环互联	指	北京光环互联科技有限公司
互联石家庄分公司	指	北京光环互联科技有限公司石家庄分公司
光环交互	指	北京光环交互科技发展有限公司
宝安学校	指	深圳市宝安区光环职业技能培训学校有限公司
中信建投、主办券商	指	中信建投证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
元/万元	指	人民币元/万元
PMP	指	PMP 项目管理国际认证是美国项目管理协会 PMI 在全球推出的项目管理资格认证体系,是全球通用、含金量最高的项目管理领域证书。
ACP 敏捷	指	ACP 敏捷国际认证是美国项目管理协会 PMI 在全球推出的敏捷实践者资格认证体系,是全球通用、含金量最高的敏捷领域证书。
软考	指	国家计算机技术与软件专业技术资格(水平)考试
PRINCE2	指	PRINCE2 是 Project IN Controlled Environment(受控环境下的项目管理国际资格认证)的简称,PRINCE2 是这种方法的第二个重要版本,由英国政府商务部(OGC)所有,于 1996 年开始推广。PRINCE2 是一种结构性的项目管理方法,弥补了 PMP 在干系人的组织协调上的空白。
MSP	指	MSP (Managing Successful Programs) ,即成功的项目群管理国际资格认证,代表经验证的项目群管理的优秀实践。项目群管理是一套流程、工具和方法来管理一组项目以达到与组织愿景一致的目的。通过对项目群进行管理,成功实现变革转换
NPDP	指	NPDP(New Product Development Professional),即产品经理国际认证。是美国产品开发管理协会 (PDMA,Product Development Management Association) 的产品开发全球最佳实践与管理体现。
PgMP	指	PgMP (Program Management Professional) , 即项目集管理专业人士认证。是美国项目管理协会 PMI 的又一

		项目管理权威认证，以《项目集管理标准》为框架，为项目管理高端人员提供了统一、规范认证标准。
DevOps	指	DevOps 认证，即数字化管理与工程化实践专业人士认证，它是由荷兰（EXIN）国际信息科学考试学会于 2016 年 8 月在全球范围内发布的 DevOps 官方认证，是全球通用，含金量最高的 DevOps 认证证书。
PBA	指	PMI-PBA 认证，英文全称：PMI Professional in Business Analysis，是美国项目管理协会 PMI 推出的商业分析专业人士认证，是针对从事商业分析、需求分析相关工作的专业人士资格认证，其目的是强化项目、产品、研发、技术等管理专业人士商业分析及需求分析的能力，大幅提高项目或产品的商业成功率。
pfmp	指	PfMPPortfolio Management Professional 项目组合管理专业人士项目组合是为了实现战略目标而组合在一起管理的一系列的项目、项目集、子项目组合以及相关运营工作。项目组合管理是集中地管理一个或多个项目组合来实现战略的目标。
P3O	指	P3O (Portfolio, Programmed and Project Offices - 项目组合、项目群和项目办公室) 是由英国商务部 OGC 于 2008 年发布并于 2013 年更新的项目管理办公室指南，是全球第一个公开的、成熟的、体系化的项目管理办公室运作参考标准，同时推出了 P3O 资格认证，是目前项目管理领域顶尖的项目管理资质认证之一，也是全球第一个公开的、成熟的、体系化的 PMO 运作参考标准。（P3O 即是 PMO 相关人员的培训）
PMBOK	指	PMBOK 是 Project Management Body Of Knowledge 的缩写，指项目管理知识体系，具体是美国项目管理协会（PMI）对项目管理所需的知识、技能和工具进行的概括性描述。
IT	指	互联网技术（Internet Technology）的缩写，指在计算机技术的基础上开发建立的一种信息技术。
APP	指	应用程序（Application）的缩写，安装在智能手机上的软件，是为用户提供更丰富的使用体验的主要手段。
Python	指	一种计算机编程语言。
项目管理	指	管理学的一个分支，指在项目活动中运用专门的知识、技能、工具和方法，使项目能够在有限资源限定条件下，实现或超过设定的需求和期望的过程。
项目集	指	项目管理专业名词，指经过协调管理以便获取单独管理这些项目时无法取得的收益和控制的一组相关联的项目。
机器学习	指	一门多领域交叉学科，涉及概率论、统计学、逼近论、凸分析、算法复杂度理论等多门学科。专门研究计算机怎样模拟或实现人类的学习行为，以获取新的知识或技能，重新组织已有的知识结构使之不断改善自身

		的性能。
深度学习	指	机器学习领域中一个新的研究方向，被引入机器学习使其更接近于最初的目标——人工智能，是一类模式分析方法的统称。
大数据	指	IT 行业术语，指需要新处理模式才能具有更强的决策力、洞察发现力和流程优化能力来适应海量、高增长率和多样化的信息资产。
云计算	指	分布式计算的一种，指的是通过网络“云”将巨大的数据计算处理程序分解成无数小程序，然后通过多部服务器组成的系统进行处理和分析这些小程序得到结果并返回给用户的计算方法。
人工智能，AI	指	研究、开发用于模拟、延伸和扩展人的智能的理论、方法、技术及应用系统的一门新的技术科学。
物联网	指	指通过各种信息传感器、射频识别技术、全球定位系统、红外感应器、激光扫描器等各种装置与技术，实时采集任何需要监控、连接、互动的物体或过程，采集其声、光、热、电、力学、化学、生物、位置等各种需要的信息，通过各类可能的网络接入，实现物与物、物与人的泛在连接，实现对物品和过程的智能化感知、识别和管理。物联网是一个基于互联网、传统电信网等的信息承载体，它让所有能够被独立寻址的普通物理对象形成互联互通的网络。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京光环国际教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Aura International Education Technology Co., Ltd.		
	Aura International		
法定代表人	张泽晖	成立时间	2001年5月24日
控股股东	控股股东为（张泽晖）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张泽晖），一致行动人为（张泽晖、绳晓梅）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-82 教育-829 技能培训、教育辅助及其他教育-8299 其他未列明教育		
主要产品与服务项目	职业培训		
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	光环国际	证券代码	838504
挂牌时间	2016年8月5日	分层情况	创新层
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）	30,069,900
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街2号凯恒中心B、E座3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王帅	联系地址	北京市昌平区立水桥中东路398号中煤建设大厦东门3F
电话	010-62790231	电子邮箱	auralR@aura.cn
传真	010-62790231		
公司办公地址	北京市昌平区立水桥中东路398号中煤建设大厦东门3F	邮政编码	102218
公司网址	www.aura.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	911101088020949771		
注册地址	北京市海淀区玲珑路9号院西区7号楼9层1单元801		
注册资本（元）	30,069,900	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专注于科技创新产业人才培养的高新技术企业、北京市“专精特新”、“小巨人”企业，处于非学历职后教育赛道，助力科技创新产业在职人才管理及技术能力提升，为科技创新产业发展贡献力量。公司主要业务分为科技创新管理和前沿技术两大板块的培训及咨询服务。科技创新管理板块主要针对科技创新产业的高端人才进行的在职管理培训，包括项目经理、敏捷开发经理、产品经理等；前沿技术培训板块主要培养数据分析师、人工智能工程师、大数据开发工程师等当下稀缺人才。

经过多年经营，公司积累了丰富的教学教研资源，形成了成熟完善的教学、教研、教务工作体系；依托强有力的产品研发团队、优质的教师团队、灵活的教学方法、先进的教务管理、良好的口碑、完善的服务流程等，通过专业的教学、严格的管理以及贯穿始终的素质教育培养等多方面为客户提供优质的培训服务。

公司主要业务分为科技创新管理培训和前沿技术培训两大板块业务：

科技创新管理培训板块，主要针对科创产业的高端人才进行的在职管理培训，包括项目经理、敏捷开发经理、产品经理等；这一板块从产业链上游端出发，通过多年自主研发突破及引进国际先进理念，经过十几年打磨，已经实现稳定销售收入，并保持不断增长。

前沿技术培训板块，主要培养数据分析师、人工智能工程师、大数据开发工程师等当下稀缺人才。为广大人才提供学习、转型机会，为国家、为业界培养尖端人才，以应对人工智能及大数据在“数字化转型时代”各行各业所面临的人才紧缺问题，对于国家科创产业大发展具有重要的意义。

目前公司主要采用培训收费的直销经营模式，服务模式为线上培训和线下培训两种。

公司过去几年大力布局线上教育培训业务，深入研发、制作、升级优质在线课程并增加在线课程种类；报告期内公司线上业务收入大幅提升，线上业务成为主营业务战略实现落地。

有赖于公司的优秀教育质量、众多的线上产品用户以及高效的市场营销推广；同时基于公司在线上业务上的战略性突破，加之疫情对用户学习习惯产生的影响，本期营业收入 80%以上来自线上业务；公线上业务成为公司主营业务。

公司拥有完善、优质的服务体系，提供包括企业学习体系建设、方案设计、项目落地、学习运营、数据管理等方面的专业咨询和运营服务，为企业学习的落地保驾护航。

公司基本销售渠道包括：网络营销、口碑转介绍等，以及与企业建立项目合作、招投标，新媒体等

多元化渠道。公司以 To C 业务为主，To B 业务为辅。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

1.行业的政策及法律法规

行业主要的法律法规及政策为民办教育、职业教育、科创人才等相关发展政策。相关政策如下：

政策法规名称	颁布时间	发文机构	摘要
《扩大内需战略规划纲要（2022—2035年）》	2022年12月	中共中央、国务院	完善职业技术教育和培训体系，增强职业技术教育适应性。鼓励社会力量提供多样化教育服务，支持和规范民办教育发展，全面规范校外教育培训行为，稳步推进民办教育分类管理改革，开展高水平中外合作办学。
《关于加强新时代高技能人才队伍建设的意见》	2022年10月	中共中央、国务院	举办全民数字素养与技能提升活动，实施数字教育培训资源开放共享行动。
《关于新时代进一步加强科学技术普及工作的意见》	2022年9月	中共中央、国务院	在干部教育培训中增加科普内容比重，突出科学精神、科学思想培育，加强前沿科技知识和全球科技发展趋势学习，提高领导干部和公务员科学履职能力。
《中共中央 国务院关于加快建设全国统一大市场的意见》	2022年4月	中共中央、国务院	对互联网医疗、线上教育培训、在线娱乐等新业态，推进线上线下一体化监管。
《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》	2021年10月	中共中央、国务院	鼓励上市公司、行业龙头企业举办职业教育，鼓励各类企业依法参与举办职业教育。鼓励职业学校与社会资本合作共建职业教育基础设施、实训基地，共建共享公共实训基地。
《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》	2021年4月	国务院	各级人民政府应当依法支持和规范社会力量举办民办教育，保障民办学校依法办学、自主管理，鼓励、引导民办学校提高质量、办出特色，满足多样化教育需求。
《关于加强新职业培训工作的通知》	2021年4月	人力资源社会保障部	根据区域经济社会发展需要，适应市场需求，坚持就业导向，突出能力建设，大力开展新职业培训特别是数字经济领域人才培养。鼓励培训机构依据国家职业标准，采取多种形式开展培训。
《人力资源社会保障部关于做好2021年全	2021年3月	人力资源社会保障部	各地要结合创新驱动、新兴产业发展，积极支持有意愿、有潜能的毕业生投身创业创新。将创业培训向校园延伸，针对毕业生特点提供创业意识教育、

国高校毕业生就业创业工作的通知》			创业项目指导、网络创业等培训。扩大职业培训规模,开展青年企业新型学徒制培训、技能研修培训、以工代训,增加新兴产业、智能制造、现代服务业等岗位培训,支持毕业生参加线上技能培训,对有培训需求的应培尽培,符合条件的毕业生按规定享受职业培训补贴。
《关于充分发挥职业技能提升行动专账资金效能、扎实推进职业技能提升行动的通知》	2021年 2月	人力资源社会保障部、财政部	强化企业培训主体作用,围绕制造强国、质量强国和实体经济发展,聚焦战略性新兴产业和先进制造业等领域,组织企业开展定向、定岗培训。深入推动实施“互联网+职业技能培训计划”、农民工稳就业职业技能培训计划、百万青年技能培训行动、康养职业技能培训计划、“马兰花”创业培训计划等专项培训行动,开展长江流域退捕渔民职业技能培训。
《人力资源社会保障部、财政部关于实施职业技能提升行动“互联网+职业技能培训计划”的通知》	2020年 2月	人力资源社会保障部、财政部	大力开展线上职业技能培训,新培训方式方法,充分利用门户网站、移动APP、微信等多种渠道,扩大线上职业技能培训的覆盖面。

行业内主要法律法规和政策的制定和实施,为公司的经营发展创造了规范有序的市场环境,促使公司稳步发展;各项法规政策的颁布和实施,特别是《中华人民共和国民办教育促进法》(2017年9月1日实施)的正式实施,为公司的发展创造了有利的政策环境。

2.行业概况

(1) 职业教育行业概况

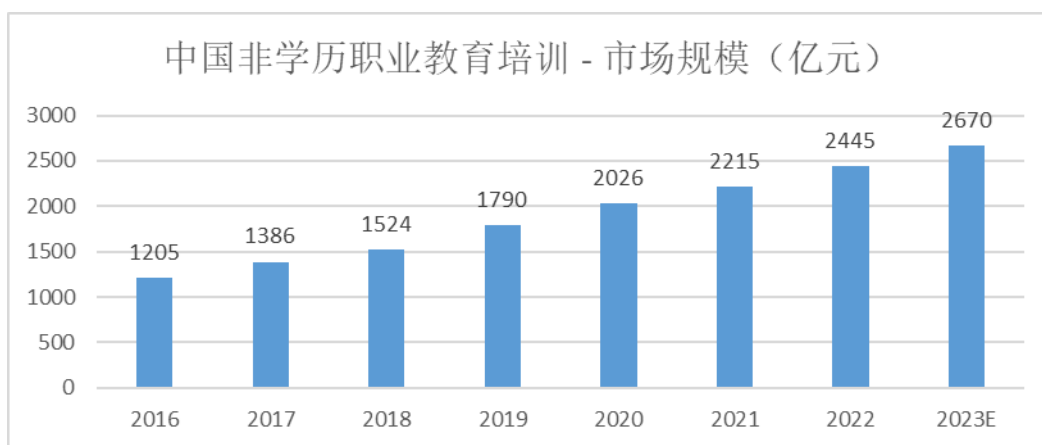
职业教育是教育行业的一个细分领域,作为以就业为导向的教育类型,其目的在于使受教育者获得某种职业技能或职业知识,满足个人的职业发展规划或工作岗位的需求,同时还可以普遍提高国民的科学文化素质,培养更多更加适应社会发展的人才。职业教育面向对象主要为15-55岁的求职及在职人员,相比学前教育(早期教育、幼儿园)、K12教育(小学、初中、高中/中专)和高等教育(专科、本科、硕士、博士),其覆盖人群最广,培训内容也最多样。

按照是否颁发包括毕业证书等国家承认的学历证书,职业教育可分为学历职业教育和非学历职业教育两大类。学历职业教育指各类中专、技校等职业学校教育,与普通中等、高等教育并行;非学历职业教育可分为人才招录考试培训、职业资格考试培训和职业技能培训。其中,人才招录考试培训是指为获得工作机会而进行的培训,如公务员招录培训、事业单位招聘培训等。职业资格考试培训是指为满足特

定行业对从业/执业资格的需求以及对专业技能等级的评定而开展的认证类考试的培训，如财会类考试培训、法律类考试培训等。职业技能培训是指由教育部门、劳动部门或其他政府部门批准举办，或由社会机构举办的为提高就业人员就业技能的就业前的培训和其他技能培训活动。

非学历职业教育培训是职业教育的主要细分市场之一，主要包括职业技术培训和职业考试培训两类。职业教育是指使受教育者具备从事某种职业或者职业发展所需要的职业道德、科学文化与专业知识、技术技能等综合素质而实施的教育活动。

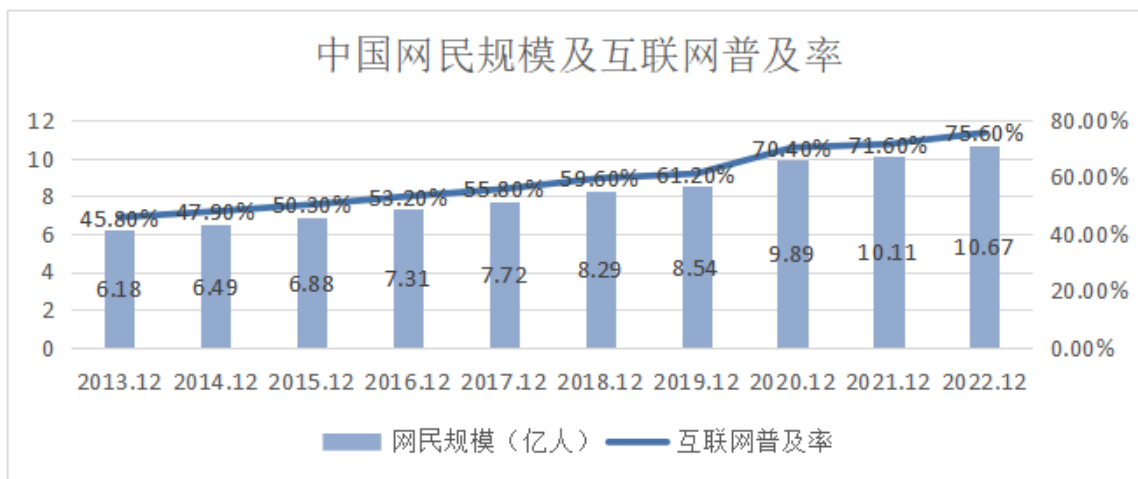
根据由中商产业研究院整理的弗若斯特沙利文报告指出，中国的非学历职业教育培训行业的市场规模从 2016 年的 1205 亿元增至 2022 年的 2445 亿元，复合年均增长率为 16.7%，预计 2023 年会达到 2670 亿元，预计自 2020 年至 2026 年的复合年均增长率会达到 9.3%。



资料来源：弗若斯特沙利文、中商产业研究院整理

（2）在线教育行业概况

在线教育是教育技术变革的产物，是通过应用信息科技和互联网技术开展教学活动的方法。移动互联网用户规模为在线教育发展的基础，正随着信息技术的不断普及而呈现显著的上升趋势。根据 CNNIC 统计，截至 2022 年 12 月，我国网民规模达 10.67 亿，其中移动互联网用户规模达 10.65 亿，占比 99.8%，较 2021 年 12 月增长 3,549 万。



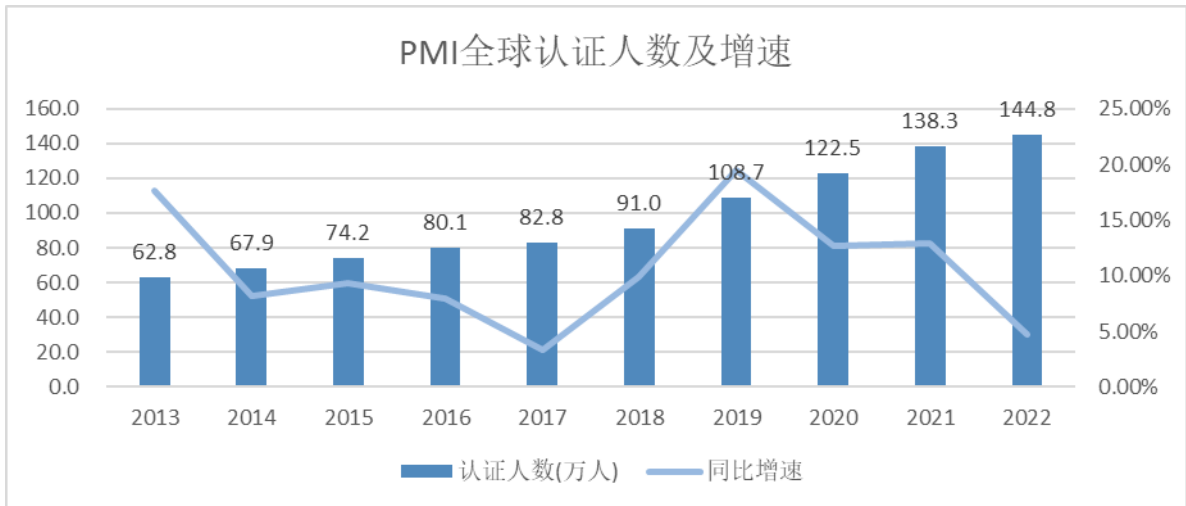
资料来源：中国互联网络信息中心（CNNIC）

随着互联网、信息技术等基础设施的逐渐完善，基于移动互联网的具有新型互动课程形态的在线教育逐渐兴起，并加速从一二线城市向三四线乃至更低线城市渗透。同时，新冠疫情对于用户行为的加速催化、对于社会环境的持续影响都促进了线上教育的发展。目前，在线教育已经成为我国教育行业重要的组成部分，显著缓解了线下教育资源供不应求的情况。随着社会进一步发展，未来线上教育依将会继续保持增长趋势，将会向高品质、高质量方向发展，呈现品种增多、消费多元化等新趋势。产业链参与主体不断丰富，产业生态逐渐壮大。

（3）项目管理类培训行业概况

项目管理是指将知识、技能、工具和技术应用到项目活动中以满足项目要求的过程。一直以来，项目管理都是非正式的实践，直到 20 世纪中叶才开始成为一种独特的职业。1999 年，中国国际人才交流基金会引进推广 PMI 项目管理知识体系及其专业资格认证，推动了我国在项目管理的实践上与国际接轨，带动了项目管理培训和教育的蓬勃发展，大大提高了项目管理人员的整体从业水平和能力，为我国培养了一大批国际化项目管理专业人才，推动了项目管理理念、知识、方法、工具在各行各业的应用。其中，项目管理专业人士（PMP）是项目管理认证的重要标准，PMP 认证表明持证人士具备项目经理所需要的能力，并受到世界各组织的普遍认可。近年来，随着国家对西南各省基础建设、工业建设、高科技发展等方面投资加大，西南地区经济发展明显加快，大量以能源、建筑、科技发展为核心的大型、巨型项目应运而生，企业和组织对先进的项目管理技术和经验的需求日益加大。

截止 2022 年底，PMI 项目管理知识体系(包括 PMP、ACP、PBA 等)全球认证人数已超过 140 万人。



资料来源：PMI Global 2022 年度报告

2020 年发布的《中国项目管理二十年发展报告》指出，通过引进 PMI 项目管理知识体系及其国际职业资格认证，培养高层次的国际化项目人才，可以有效促进各类组织加快国际化步伐，促进管理水平科学化，推动科技创新和转型升级，为经济社会发展提供智力支持。同时，项目管理人才数量与国家经济社会发展呈强烈正相关。

目前，行业总体规模保持增长、机构数量稳步增加。伴随着中国“一带一路”倡议的深入实施，企业等各类组织的发展环境日趋开放，对国际化专业人才的需求规模越来越大，水平要求越来越高，促进了国际先进项目管理知识体系的普及以及对高水平项目管理人才的需求。项目化管理趋势将贯穿到包括制造业、信息产业、建筑业等众多行业当中，激发对项目管理人才需求的增长。

(4) IT 技能类培训行业概况

计算机信息技术（IT），主要是应用计算机科学和通信技术来设计、开发、安装和实施信息系统及应用软件。IT 技能培训是指教授学员信息技术理论知识和应用技能的教育过程，根据是否颁发学历证书可划分为学历 IT 教育培训和非学历 IT 教育培训两类。其中，非学历 IT 教育以民办教育为主，包括以通过各项 IT 认证考试为目的的教育培训和以 IT 技术学习、提升工作能力为目的的教育培训。受 IT 行业高速发展、技术快速迭代、就业薪酬较高等因素影响，IT 职业培训需求不断增长。

根据工信部发布的数据，2021 年我国相关从业人员已超 800 万，年均复合增长率达 7%。2023 年当年度软件业务收入达 12,3235 亿元，较 2013 年相比，年均复合增长率达 15%。2015 年以来，从业人员数量增速略有降低，主要原因在于随着行业内企业的整合以及企业内部管理的完善，企业效率逐渐提升，公司对于从业人员素质的要求逐渐高于对于数量的要求。行业内公司正在由单纯的对 IT 人员数量需求向

对具有高技术水平、高创新性的 IT 人才的需求转变。

目前,我国高等教育中的 IT 教育尚不能满足企业对 IT 人才素质要求的需要。由于 IT 行业实操性强、技术更新换代快的特点,学生在校园中很难获得最新的行业实操经验。因此一方面,我国高等院校每年为社会提供大量的计算机专业毕业生,而另一方面,企业很难及时招聘到满足用人需求的高技能型 IT 人才。在此背景下,IT 教育培训行业得以成为连接人才与企业的重要桥梁,其提供的行业知识、技术经验可以有效增强大学生的就业竞争力。

3.行业政策风险

主要从事面向成年人的资格认证考试培训服务,不涉及按照国家有关规定向培训对象颁发培训证书,培训结果也不作为培训对象就业的从业凭证。不属于《民办教育促进法》规定的须取得办学许可证的“职业资格培训”和“职业技能培训”。

2021 年 4 月 7 日,国务院第 741 号令颁布了修订后的《民办教育促进法实施条例》,并自 2021 年 9 月 1 日起施行。修订后的《民办教育促进法实施条例》有如下相关规定:第十五条的规定:设立民办学校的审批权限,依照有关法律、法规的规定执行。第十六条的规定:国家鼓励民办学校利用互联网技术在线实施教育活动。利用互联网技术在线实施教育活动应当符合国家互联网管理有关法律、行政法规的规定。利用互联网技术在线实施教育活动的民办学校应当取得相应的办学许可。第二十二条的规定:民办学校办学许可证的管理办法由国务院教育行政部门、人力资源社会保障行政部门依据职责分工分别制定,截至目前,教育部门和人社部门尚未依据各自职责分工分别制定出关于营利性民办学校及培训机构办学许可证明具体的管理办法。修订后的《民办教育促进法实施条例》提出了在线实施教育活动的民办学校应当取得相应的办学许可,公司及下属公司作为营利性民办培训机构,以线上教学方式开展职业考试培训业务,是否需要参照适用上述规定的利用互联网技术在线实施教育活动的“民办学校”取得相应的办学许可,目前教育部门和人社部门尚未出台明确具体的实施细则或有关规定。

公司目前主要以线上培训为主,同时亦在北京、上海、天津、深圳、广州等地从事线下培训活动,如果未来各省、自治区及直辖市相关监管部门针对当地开展职业教育培训的监管培训出台其他规定,公司在学员招生、业务开展等方面可能受到限制,对公司经营业绩造成不利影响。

(三) 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、2022年3月14日，北京市经济和信息化局发布《北京市2022年度第二批拟认定“专精特新”中小企业名单》，公司被认定为“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> <p>2、2022年2月10日，北京市经济和信息化局发布《2021年度第二批拟认定北京市专精特新“小巨人”企业名单》，公司被认定为专精特新“小巨人”企业，有效期三年。</p> <p>3、2021年12月21日，光环国际被国家税务总局北京市税务局、北京市财政局、北京市科学技术委员会认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202111007767，有效期三年。</p>
------	--

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	118,373,232.65	137,401,275.80	-13.85%
毛利率%	75.09%	71.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,361,461.04	13,968,846.37	-90.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-607,889.65	10,837,341.97	-105.61%
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）	2.02%	21.06%	-
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）	-0.90%	16.34%	-
基本每股收益	0.05	0.46	-89.13%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	115,079,682.58	114,520,017.66	0.49%
负债总计	53,277,563.28	43,001,900.58	23.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,113,162.99	71,276,166.95	-12.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	2.37	-12.66%
资产负债率%（母公司）	46.23%	56.49%	-
资产负债率%（合并）	46.30%	37.55%	-
流动比率	2.10	2.65	-
利息保障倍数	4.71	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,072,395.77	5,308,458.73	-23.28%
应收账款周转率	43.24	42.80	-
存货周转率	28.86	28.62	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.49%	-3.80%	-

营业收入增长率%	-13.85%	-25.65%	-
净利润增长率%	-94.27%	-54.65%	-

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	31,862,166.99	27.69%	48,588,912.28	42.43%	-34.43%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,236,094.69	1.07%	3,965,589.82	3.46%	-68.83%
交易性金融资产	73,441,135.92	63.82%	50,624,012.61	44.21%	45.07%
存货	558,883.25	0.49%	1,484,405.61	1.30%	-62.35%
其他流动资产	282,822.50	0.25%	672,392.33	0.59%	-57.94%
固定资产	220,463.05	0.19%	580,734.16	0.51%	-62.04%
使用权资产	2,214,639.39	1.92%	3,992,354.57	3.49%	-44.53%
递延所得税资产	2,250,363.82	1.96%	1,525,258.53	1.33%	47.54%
短期借款	15,010,505.55	13.04%	-	0.00%	-
应付账款	1,466,143.63	1.27%	4,276,159.18	3.73%	-65.71%
预收款项	2,027,945.38	1.76%	1,562,363.27	1.36%	29.80%
合同负债	19,718,895.67	17.13%	21,992,278.59	19.20%	-10.34%
应交税费	2,822,984.78	2.45%	1,967,504.89	1.72%	43.48%
其他应付款	1,812,735.26	1.58%	995,912.33	0.87%	82.02%
一年内到期的非流动负债	1,611,489.66	1.40%	2,191,558.79	1.91%	-26.47%
租赁负债	758,648.55	0.66%	2,076,897.17	1.81%	-63.47%
递延所得税负债	966.53	0.00%	185,802.80	0.16%	-99.48%

项目重大变动原因：

1. 货币资金本期末较期初减少的主要原因系：为提高资金使用效率，本期公司增购了平安信托理财产品以及交通银行结构性存款。
2. 应收账款本期末较期初减少主要原因系：内训及咨询业务本期已提供服务但尚未收回款项的项目较上年末减少所致。
3. 交易性金融资产本期末较期初增加的主要原因系：为提高资金使用效率，本期公司增购了平安信托

理财产品以及交通银行结构性存款。

4. 存货本期末较期初减少的主要原因系：公司部分教材实现无纸化、电子书化，导致本期公司图书采购减少。
5. 固定资产本期末较期初减少主要原因系：本期购置固定资产较少，本期固定资产折旧所致。
6. 使用权资产本期末较期初减少的主要原因系：本期公司采取降本增效政策，缩减了房屋租赁面积；此外，房屋租赁合同的剩余年数随摊销减少，也导致使用权资产减少。
7. 递延所得税资产本期末较期初增加的主要原因系：本期超支广告费增加，导致对应的递延所得税资产增加。
8. 短期借款本期末较期初增加的主要原因系：公司于 2023 年 6 月向工商银行贷款 1000 万元，于 2023 年 12 月向交通银行贷款 500 万元用于日常经营所致。
9. 应付账款本期末较期初减少的主要原因系：23 年年末公司未支付的采购费用减少所致。
10. 应交税费本期末较期初增加的主要原因系：23 年年末公司应交增值税较上期增加所致。
11. 其他应付款本期末较期初增加的主要原因系：本期末待支付的外包劳务费较上期增加所致。
12. 租赁负债本期末较期初减少的主要原因系：本期公司采取降本增效政策，缩减了房屋租赁面积；此外，房屋租赁合同的剩余年数随摊销减少，也导致使用权资产减少。
13. 递延所得税负债本期末较期初减少的主要原因系：本期公司购买的其他理财产品公允价值下降，致使交易性金融资产公允价值变动为亏损而非盈利，由此产生的递延所得税计入递延所得税资产，因而导致递延所得税负债减少。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	118,373,232.65	-	137,401,275.80	-	-13.85%
营业成本	29,488,530.86	24.91%	39,014,608.81	28.39%	-24.42%
毛利率%	75.09%	-	71.61%	-	-
销售费用	48,000,622.04	40.55%	43,766,782.23	31.85%	9.67%
管理费用	33,121,152.11	27.98%	29,905,283.38	21.76%	10.75%
研发费用	8,884,297.29	7.51%	13,700,990.22	9.97%	-35.16%
财务费用	894,919.66	0.76%	909,716.91	0.66%	-1.63%
其他收益	455,530.39	0.38%	946,666.45	0.69%	-51.88%
投资收益	2,217,552.96	1.87%	2,046,364.14	1.49%	8.37%
公允价值变动收益(损失以“-”填列)	-234,864.08	-0.20%	910,724.31	0.66%	-125.79%
信用减值损失(损失以“-”填列)	144,163.16	0.12%	-66,309.88	-0.05%	-317.41%
资产处置收益(损失以“-”填列)	226,876.35	0.19%	24,758.55	0.02%	816.36%

“-”填列)					
营业外收入	13,997.12	0.01%	10,346.98	0.01%	35.28%
营业外支出	4,000.00	0.00%	77,314.49	0.06%	-94.83%
税金及附加	306,494.58	0.26%	308,043.86	0.22%	-0.50%
净利润	808,467.22	0.68%	14,117,385.33	10.27%	-94.27%

项目重大变动原因:

1. 研发费用本期较上期下降的主要原因系：因公司于 23 年下半年开始实行降本增效政策，整合研发管理，精简研发人员所致。
2. 其他收益本期较上期下降的主要原因系：公司本期取得的政府补助与进项税加计抵减额下降所致。
3. 公允价值变动收益本期由收益转为损失的主要原因系：公司本期购买的其他理财产品公允价值变动较上年同期减少所致。
4. 信用减值损失本期由损失转为收益的主要原因系：因本期末处于执行阶段的企业内训及咨询项目少于去年同期，使得本期公司应收账款余额下降，计提的信用减值准备转回。
5. 资产处置收益本期较上期增加的主要原因系：因公司采取降本增效政策，缩减房屋租赁面积，处置使用权资产导致资产处置收益增加。
6. 营业外收入本期较上期增加的主要原因系：本期报废非流动资产取得利得所致。
7. 营业外支出本期较上期下降的主要原因系：上期上海光环提前退租导致营业外支出增加，本期无此事项。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	117,438,830.26	136,877,284.27	-14.20%
其他业务收入	934,402.39	523,991.53	78.32%
主营业务成本	29,488,530.86	38,893,970.26	-24.18%
其他业务成本	0.00	120,638.55	-100.00%

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
ToC 培训业务	108,135,895.70	24,605,877.84	77.25%	-13.07%	-24.12%	3.31%
公司培训及咨询	9,302,934.56	4,882,653.02	47.51%	-25.50%	-24.51%	-0.69%
其他	934,402.39	-	100.00%	78.32%	-100.00%	23.02%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

1. ToC 培训业务收入下降 13.07%，主要系市场需求不及预期，销售量下降导致。因公司采取了节省成本措施，如向学员提供电子书教材等，毛利率增加了 3.31%。
2. 公司培训及咨询业务销售额降低了 25.50%，主要系本年度承接企业客户减少所致。
3. 其他收入增加 78.32%，主要系因公司利用自有平台承接零星推广业务，本期业务量增加所致。毛利率增加 23.02%主要系因自有平台推广业务无直接成本。

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	天翼云科技有限公司	1,798,520.00	1.52%	否
2	北京玄鸟文化传媒有限公司上海分公司	1,103,603.78	0.93%	否
3	北京海新城城市更新建设发展有限公司	929,245.28	0.79%	否
4	华为技术服务有限公司	521,333.95	0.44%	否
5	北京奔驰汽车有限公司	293,758.49	0.25%	否
	合计	4,646,461.50	3.93%	-

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	永州泽铭信息科技有限公司	6,356,815.92	9.55%	否
2	百度时代网络技术（北京）有限公司	6,025,488.13	9.05%	否
3	北京厚泽人力资源有限公司	4,155,425.78	6.24%	否
4	快乐沃克人力资源股份有限公司	3,851,974.82	5.79%	否
5	万载县博智技术服务中心	2,117,707.21	3.18%	是
	合计	22,507,411.86	33.81%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,072,395.77	5,308,458.73	-23.28%
投资活动产生的现金流量净额	-21,138,284.43	-2,918,647.66	624.25%
筹资活动产生的现金流量净额	339,077.17	-8,566,428.84	-103.96%

现金流量分析:

1. 本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降的主要原因系: 本期公司增加购买平安信托理财产品以及交通银行结构性存款导致。
2. 本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加的主要原因系: 本期公司取得银行贷款, 上期无银行贷款事项。

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
北京光环致成教育科技有限公司	控股子公司	职业培训、咨询服务	300.00 万元	7,059,586.95	3,975,361.51	20,437,981.11	651,268.89
北京光环交互科技发展有限公司	控股子公司	职业培训、咨询服务	100.00 万元	1,125.01	-914,834.39	569,872.84	-1,626,452.43
北京光环互联科技有限公司	控股子公司	职业培训、咨询服务	1,000.00 万元	4,832,559.34	-3,995,889.71	7,943,955.51	-4,602,231.24
上海光环企业管理咨询有限公司	控股子公司	职业培训、咨询服务	200.00 万元	4,468,715.93	3,922,765.79	3,603,050.40	297,446.82
上海光环职畅教育科技有限公司	控股子公司	报告期内尚未开展业务	200.00 万元	-	-	-	-

广州光环 科技创新 有限公司	控 股 子 公 司	职业 培 训、 咨 询 服 务	1,000.00 万 元	4,394,730.32	4,077,970.60	3,512,041.32	637,126.11
广州光环 企业管 理咨 询有 限公 司	控 股 子 公 司	职业 培 训、 咨 询 服 务	50.00 万 元	33,028,991.91	-663,474.63	37,447,411.43	-1,626,172.26
天津光环 企业管 理咨 询有 限责 任公 司	控 股 子 公 司	职业 培 训、 咨 询 服 务	100.00 万 元	5,140,162.19	1,743,401.46	7,701,320.44	501,036.13

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
上海光环职畅教育科技有限公司	注销	对整体经营及业绩无影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,000,000.00	0	不存在
信托理财产品	自有资金	62,175,135.92	0	不存在
其他产品	自有资金	1,266,000.00	0	不存在
合计	-	73,441,135.92	0	-

注：其中本公司购买的信托理财产品与其他产品，共计 63,441,135.92 元，已经第三届董事会第十二次会议与 2023 年第四次临时股东大会审议通过。本公司购买的银行理财产品，共计 10,000,000.00 元，已经过董事长正式授权。

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,884,297.29	13,700,990.22
研发支出占营业收入的比例%	7.51%	9.97%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科以下	58	22
研发人员合计	61	25
研发人员占员工总量的比例%	12.87%	10.04%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	2	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

公司始终坚持“用户第一”经营理念，贯彻市场化的研发思路，关注客户的职业成长需求。2023年度公司在既有研发项目上进一步改革研发方法与理念，将同类项目整合管理，提高了研发活动的效率。

2023年度，公司研发项目合计5个。按进度划分：已完成项目5个，尚在研发阶段项目0个；按项目类型划分：内容功能类项目3个，技术平台类项目2个。

公司能够将各项研发成果有效结合，并渗透到教学教务，以便让公司服务水平得到提升，让学员在学习过程中拥有良好的用户体验，提升学习效率。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项：收入确认

1.事项描述

如财务报表附注五.(二十五)所述，报告期内公司营业收入为 11,837.32 万元，主要为提供的培训服务收入，由于客户对象以个人为主，收入确认满足某一时间段内履行的履约义务的相关条件，且收入为公司的关键业绩指标之一，存在着不恰当确认的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对公司营业收入确认执行的主要审计程序包括：

(1) 我们了解、评估了公司管理层销售与收款业务流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 评价公司收入确认政策的适当性及一贯性；

(3) 获取学员服务确认函、培训记录等支持性审计证据，结合预收款项情况，检查培训服务收入的准确性；

(4) 按照线上线下培训业务特点，分析各业务类型毛利率波动情况，并与公司前期相关类比业务毛利率比较，评价营业收入整体合理性；

(5) 我们获取了管理层准备的收入成本计算表，将总金额核对至收入成本明细账，并检查算术计算的准确性，同时抽取适当的样本与收入成本计算表数据相核验。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

(1) 履行社会职责

公司专注科创人才职业教育培训多年，为中国的科创产业升级发展贡献力量；持续输出创新管理及前沿技术人才，为企业不断输送优秀人才。

(2) 保护职工权益

公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规，建立了完善的薪酬制度，依法与员工签订劳动合同，保护员工的合法权益。在疫情影响下，公司坚持尊重和维护员工的个人权益，通过多种渠道和途径改善员工工作环境和生活环境，重视人才培训和培养，实现员工与公司的共同成长，切实维护员工的合法权益。

(3) 维护债权人权益

公司坚持依法诚信经营，严格遵守相关合同及制度，及时通报与债权人权益相关的重大信息，充分考虑并保障债权人的合法权益，保证与上下游的良性合作关系，为公司的长远发展提供了必要条件。

(4) 维护股东权益

公司严格按照《公司法》、《证券法》及股转系统相关法律法规的要求，不断完善治理结构，规范公司运作，修订了《公司章程》、《信息披露管理办法》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》等治理制度，不断提升公司治理水平，充分保障全体股东的合法权益。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
1.市场竞争加剧的风险	国家政策支持，产业结构转型，人们对职业教育需求不断增加，职业教育行业发展迅猛，市场规模持续扩大。政策导向、新兴领域带动技术更迭提速、高技能人才需求强劲、就业压力催生海量市场空间。面对这样的巨大市场需求和广阔的发展前景,进入该行业的企业数量不断增加,公司面临着市场竞争加剧的风险。
2.高新技术企业认定和税收优惠变化风险	2021年12月21日本公司再次被认定为高新技术企业,资格有效期为3年,证书编号为:GR202111007767,按15%税率缴纳企业所得税。根据国家税务总局《关于高新技术企业资格复审期间企业所得税预缴问题的公告》(国家税务总局公告2011年第4号)规定:“在高新技术企业资格有效期内,其当年企业所得税暂按15%税率预缴。如果国家未来调整有关税收优惠政策或者公司未来不能继续符合税收优惠政策的条件,可能导致公司不再享受相关税收优惠,进而可能会对公司财务状况产生一定程度的影响。
3.人才流失的风险	培训行业赖以生存的基础是专业的人才队伍。对管理人员以及培训讲师队伍的学历及整体素质要求较高。因此能否吸引和留住核心人才,尤其是优秀讲师资源,对提升培训企业综合竞争力至关重要。
4.知识产权保护风险	公司在长期培训过程中,积累形成了具有自主创新性的培训方法、培训经验和辅导资料。表现为公司的面授、网络培训课件、讲义,教辅资料等产品。目前公司主要通过设立子公司以及自营分公司、网站等渠道销售产品、提供服务。然而侵权盗版现象在我国培训行业尚未完全得以避免。公司的

	产品在推向市场之后可能会遭到复制,对公司的业务会造成一些影响。
5.经济增长及就业市场需求放缓的风险	自 2023 年伊始,经济反弹放缓、就业市场需求景气度不及预期等宏观因素可能会造成学员个人可支配收入下降,导致购买课程的意愿降低;以及企业培训预算下降等影响。进而导致职业培训市场不景气,培训需求下降等风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	随着新冠疫情影响的减弱,因疫情管控、突发事件等对公司经营造成不利影响的风险已经下降。但因经济增长及就业市场需求放缓,可能存在影响学员购课积极性、降低企业培训预算的风险。进而导致培训需求下降。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0.00	0.00%
作为被告/被申请人	56,000.00	0.09%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	56,000.00	0.09%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	北京中关村科技融资担保有限公司	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2023年6月27日	2024年6月25日	连带	否	已事前及时履行
2	北京光环互联科技有限公司	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	2023年6月8日	2024年6月8日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	13,000,000.00	0.00	13,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

正常履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	13,000,000.00	13,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	7,000,000.00	2,388,772.69
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：除日常性关联交易外，公司与张泽晖、绳晓梅发生车辆租赁业务共 90,000.00 元，系偶发性关联交易，未达到审议金额。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司主要关联交易系向公司关联方讲师杨述支付课酬费用，杨述为项目管理行业内资深讲师，有较高的知名度和学员认可度，对于提高学员的上课积极性和学习效率，提升发行人服务质量与品牌影响力有积极作用。因此本公司与关联方的交易是必要的。

关联交易是公司正常发展及经营所需，有利于公司持续稳定经营，对公司的主营业务、财务状况、经营成果、持续经营能力和盈利状况亦不会构成重大不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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	2016年8月	-	挂牌	同业竞争	控股股东、实际	正在履行中

或控股股东	5日			承诺	控制人作出的避免同业竞争的承诺	
其他股东	2016年8月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	持股5%以上股东作出的避免同业竞争的承诺	正在履行中
董监高	2016年8月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	董监高作出的避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月5日	-	挂牌	资金占用承诺	控股股东、实际控制人作出的避免资金占用的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月5日	-	挂牌	减少和规范关联交易	控股股东、实际控制人作出的减少和规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年8月5日	-	挂牌	减少和规范关联交易	董监高作出的减少和规范关联交易的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司及董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人正常遵守作出的避免同业竞争、关联交易的承诺，公司董事、监事、高级管理人员还根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具相应声明、承诺。截止报告期末，公司董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺，未发生任何违背。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
座椅侧面防护装置	无形资产	质押	6,000.00	0.01%	银行贷款
总计	-	-	6,000.00	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司因银行贷款进行了专利权质押，出质了实用新型专利《座椅侧面防护装置》。该专利价值为6000元，系公司采购此项专利所支付的成本，公司未将其计入无形资产。该项资产权利受限对公司经营无影响。

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	6,294,428	20.9327%	13,639,132	19,933,560	66.2907%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	10,340,964	10,340,964	34.3898%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,775,472	79.0673%	-13,639,132	10,136,340	33.7093%
	其中：控股股东、实际控制人	20,880,240	69.4390%	-10,743,900	10,136,340	33.7093%
	董事、监事、高管	-	-			
	核心员工	-	-			
总股本		30,069,900	-	0	30,069,900	-
普通股股东人数						71

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	张泽晖	13,515,120	0	13,515,120	44.9457%	10,136,340	3,378,780	-	-
2	绳晓梅	7,365,120	-402,936	6,962,184	23.1533%	0	6,962,184	-	-
3	杨述	2,857,050	-100	2,856,950	9.5010%	0	2,856,950	-	-

4	北京境合博宇资本管理企业(有限合伙)	1,669,500	0	1,669,500	5.5521%	0	1,669,500	-	-
5	张潇	1,059,300	553,236	1,612,536	5.3626%	0	1,612,536	-	-
6	张迎春	1,225,732	-94,958	1,130,774	3.7605%	0	1,130,774	-	-
7	上海常然投资有限公司—常然恒添一号私募基金	898,500	0	898,500	2.9880%	0	898,500	-	-
8	严建文	405,000	0	405,000	1.3469%	0	405,000	-	-
9	上海孜安贸易有限公司	300,000	0	300,000	0.9977%	0	300,000	-	-
10	檀胜江	188,910	83,061	271,971	0.9045%	0	271,971	-	-
合计		29,484,232	138,303	29,622,535	98.5123%	10,136,340	19,486,195	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

张泽晖与绳晓梅系夫妻关系，双方于 2016 年 12 月 16 日签署了《一致行动协议》；张泽晖担任北京境合博宇资本管理企业（有限合伙）执行事务合伙人。

除前述情形外，报告期末前十名股东不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

张泽晖，男，1970 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，获美国北阿拉巴马州立大学 MBA 学位。1992 年 9 月至 1994 年 4 月，就职于福建恒信国际咨询有限公司，任咨询助理；1994 年 5 月至 1997 年 6 月，就职于福州天缘公关传播有限公司，任副总经理；1997 年 7 月至 1999 年 12 月，就职于福建实达电脑股份有限公司，任市场营销总监；2000 年 1 月至 2001 年 4 月，就职于北京启迪智慧科技发展有限公司，任总经理；2001 年 5 月至 2016 年 3 月，就职于光环有限，任执行董事、总经理；2014 年 3 月至 2019 年 1 月，就职于四川境合生态景观规划设计有限公司，任监事；2015 年 10 月至 2021 年 10 月，就职于北京毕方资本管理企业（有限合伙），任执行事务合伙人；2015 年 9 月至 2022 年 9 月，就职于北京光影联合投资管理合伙企业（有限合伙），任执行事务合伙人；2009 年 4 月至今，就职于北京光环互联科技有限公司，先后担任监事、执行董事、经理；2016 年 1 月至今，就职于北京境合博

宇资本管理企业（有限合伙），任执行事务合伙人；2016年3月至今，任光环国际董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变更。

（二）实际控制人情况

张泽晖和绳晓梅系公司的共同实际控制人。

张泽晖个人履历情况详见控股股东情况。

绳晓梅，女，1976年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于美国北阿拉巴马州立大学，获MBA学位。1998年9月至2001年4月，就职于秦皇岛安岳地产有限公司，任总经理助理；2001年5月至2006年7月，就职于东方园林股份有限公司，任市场部经理；2005年10月至2016年7月，就职于北京丰和瑞园林绿化有限公司，任监事；2011年9月至2017年10月，就职于北京阿特密斯景观设计有限公司，先后担任董事、执行董事、经理；2014年3月至2019年1月，就职于四川境合生态景观规划设计有限公司，任执行董事兼总经理；2015年10月至2021年8月，就职于北京境合生态园林工程有限公司，先后担任执行董事、董事、经理；2021年10月至2023年10月，就职于北京毕方资本管理企业（有限合伙），任执行事务合伙人。2016年3月至2022年10月，就职于光环国际，先后担任董事、人事顾问；2006年3月至今，就职于北京中景华盛景观工程有限公司，任监事；2011年11月至今，就职于天津境合园林景观工程有限公司，任执行董事兼总经理；2014年6月至今，就职于北京光环互联科技有限公司，先后担任执行董事兼经理、监事；2022年10月至今，就职于北京光环致成教育科技有限公司，任副董事长。

报告期内，实际控制人未发生变更。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	2.50	0	0
2023 年 9 月 13 日	1.00	0	0
合计	3.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2023 年 4 月 24 日召开的董事会审议通过 2022 年度权益分派相关议案，该议案经 2023 年 5 月 18 日召开的股东大会审议通过。权益分派权益登记日为 2023 年 6 月 20 日，除权除息日为 2023 年 6 月 21 日，截止于报告期末，本次权益分派已实施完毕。

公司于 2023 年 8 月 29 日召开的董事会审议通过 2023 半年度权益分派相关议案，该议案经 2023 年 9 月 13 日召开的临时股东大会审议通过。权益分派权益登记日为 2023 年 9 月 21 日，除权除息日为 2023 年 9 月 22 日，截止于报告期末，本次权益分派已实施完毕。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策及宏观因素

1、行业监管体系

行业主管部门和行业协会共同构成科技创新产业人才培养和服务行业的管理体系，企业在主管部门的产业宏观调控和行业协会自律规范的约束下，遵循市场化发展模式，面向市场自主经营，自主承担市场风险。

公司所处行业的主管部门主要涉及科学技术部、人力资源和社会保障部等部门，主管部门负责制定产业政策、行业规划，对行业的发展进行宏观调控。

科学技术部下设科技人才与科学普及司。主要职责是拟订引进国外智力规划和政策，拟订出国（境）培训总体规划、政策和年度计划并监督实施，组织实施重点出国（境）培训项目。提出科技人才队伍建设规划和政策建议，承担相关科技人才计划实施工作，推动高端科技创新人才队伍建设。拟订全国科学普及和科学传播的规划、政策。

科学技术部直属事业单位中国国际人才交流基金会，负责引进并推广国（境）外先进、适用和成熟的知识体系，开展国际人才培训及专业资格认证，推动建立与国际水平对标的、符合中国国情的知识体系和专业资格标准。

人力资源和社会保障部下设职业能力建设司。主要职责是组织拟订技能人才培养、评价、使用和激励制度，拟订城乡劳动者职业培训政策、规划，指导开展技工学校教育和职业技能培训，指导师资队伍和教材建设，拟订职业分类、职业技能标准。

行业自律性组织主要是中国民办教育协会等。中国民办教育协会于 2008 年 5 月 17 日成立，是经国务院同意、教育部和民政部正式批准的国家一级社团法人单位，是由全国各级各类民办教育机构和民办教育工作者自愿结成的、行业性非营利社会组织。其下属的培训教育专业委员会主要服务民办培训机构，主要职责包括宣传国家教育方针政策，宣传民办教育和培训教育的意义和作用；开展培训教育服务，引领培训教育的健康发展，增强培训教育机构及从业者的社会责任感；开展培训教育科学研究，对培训教

育机构工作者和研究人员进行培训，促进培训教育机构培训、教育质量和水平的提高等。

2、行业政策法规

详见“第四节管理层讨论与分析”之“二、经营情况回顾”之“(二)行业情况”。

3、宏观因素影响

当宏观经济处于上升周期时，各行业对于高素质人才的需求迅速提升，随之带动职业技能培训需求的增长。

当宏观经济处于放缓或下滑周期时，短期内随着就业市场需求放缓，学员个人可支配收入减少，会导致学员付费能力及意愿降低，导致培训市场需求波动。但随着中长期求职压力增大，求职者会主动寻访职业培训机构进行深造，增强竞争力。

随着十四五规划的实施以及国内产业政策向“创新驱动发展，科技自立自强”转型。就业市场对于科创管理人才的需求日益增加，同时相关行业人才对个人职业技能提升的需求也愈发迫切，公司所在行业市场前景更开阔，有利于公司发展。

(二) 行业发展情况及竞争格局

1、行业发展趋势

项目管理培训的目标学员一般具备较强的自我学习驱动力，对互联网教学具有较高接受度，线上线下相结合的新模式可以优化教学流程、提高教学质量。未来，培训机构会根据每个人的特点与需求，提供定制化的学习内容与服务，保证学习效果与质量，个性化的服务将成为 PMP 等项目管理培训服务的关键。

(1) 用户向更广泛领域和层级扩展带来行业下沉速度加快

随着公众对 PMP 等相关项目管理专业资格认证及知识体系认知的提升，对学习和培训有需求的企业和个人也在向更广泛的领域和层级扩散。同时，中国的经济发展也呈现向多层级扩展的趋势。北京、上海、广州、深圳等一线城市多年以来持续吸引全国各地人才，但随着一线城市的生活压力增加，对人口规模的限制更加严格，年轻人才开始还渐向二、三线城市转移，南京、成都、武汉、长沙等城市都出台了落户等一系列优惠政策来吸引人才，希望能通过人才红利带动当地经济发展。人才的下沉集聚，将使 PMP 等职业技能培训的需求在二、三线城市快速增长，市场潜力巨大。

(2) 高质量发展要求提高项目管理人才需求

随着新冠疫情对经济的不利影响逐渐减弱，经济复苏正在加快。与此同时，在“十四五”乃至更长时期里，高质量发展都是我国经济社会发展的主题，而高质量的发展离不开科技创新和管理创新。目前，

以研究院、设计院及科技创新服务为代表的科学研究和技术服务业的 PMP 等认证报考人数比例已经占到了全行业的前 5 位。项目管理正在这些行业中快速推广和发展，这极其符合现行国家发展模式特征。项目管理在我国普及和推广之路还有极大的机遇与空间，如在广大的中西部地区、在没有参与项目管理学习的 99% 企业等。

（3）工作性质转变带来项目管理培训需求增加

随着科技的不断发展，未来的工作方式将会发生根本性的改变，工作的本质越来越转变为“由一个项目组成的项目组合”。如今，随着越来越多的行业开始以项目为导向，需要确保其人才具备所需的技能，以更加智慧地工作。根据《中国项目管理二十年发展报告（1999-2019）》的预测，项目化行业，即具有大量或重大项目管理需求，重度依赖项目管理技能来实现发展、创新和变革的行业，将成为项目管理导向岗位增长的重点，也将迎来更快的增速。报告指出，到 2030 年，全球新增项目专业人士人才缺口将达到 2,500 万，其中中国的项目管理导向岗位数量将从 3,340 万增长至 3,880 万，占全球项目管理导向岗位的 37.8%。同时中国项目管理导向岗位增长数量也将占到全球的 44.2%。中国项目管理导向岗位的年平均需求量为全球最高，预计将达到 102 万。

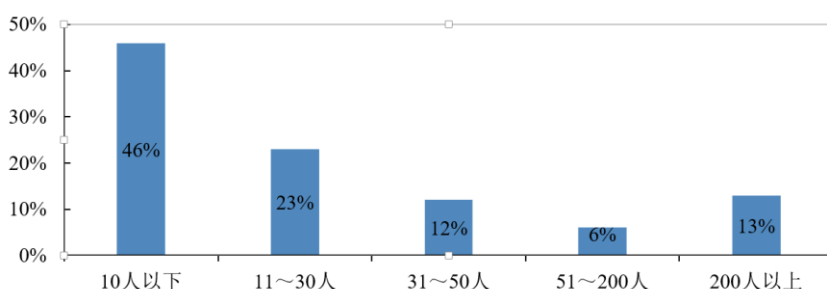
（4）以直播为主的强调互动和参与性的模式正在逐渐成为在线教育授课的重要方式

随着智能手机的普及、设备性能的提升及云直播和端到端视频处理技术的逐步完善，直播教育的基石已相对稳固；与传统的录播相比，直播形式在线教育互动性强，更具有教学针对性和一定的强制性，相应地也对应更好的学习效果和较高的客单价，从而为产业发展注入强劲的动力。近年来，移动网民数量稳步上升，用户移动端使用习惯已建立。趋于碎片化的时间也使得用户对于这种能够节省时间成本的模式青睐有加。可以说，直播的发展为传统培训产业带来了新的生命力，使得培训更加场景化、个性化、低成本化。

2、PMP 认证培训机构情况

PMP 认证体系于 1999 年引入中国，原国家外国专家局培训中心于 2002 年正式开展了培训机构的授权工作。截至 2019 年 7 月，大陆地区由中国国际人才交流基金会授权的培训机构数量达到了 73 家，考试机构数量 35 家，其中 29 家同时拥有培训和考试授权。项目管理服务产业已建立覆盖全国、发展规范的服务体系。目前的授权培训机构中，平均授权时间为 7.9 年，总体上具备了较好的开展业务的经验和能力。授权机构的数量保持长期稳定增长，近年来每年新增 3~5 家。从规模的发展上来看，授权培训机构的规模普遍较小，超过半数的授权培训机构员工人数不超过 30 人，员工人数超过 200 人的授权培训机构仅占 13%。

授权培训机构目前员工人数规模情况



资料来源：《中国项目管理二十年发展报告（1999-2019）》

3、公司行业地位

公司作为一家以项目管理培训为核心，同时提供完善科创人才综合服务的企业，是项目管理协会 (PMI)批准的注册教育机构 (R.E.P)，并取得了国家外专局授予的项目管理职业资格认证资质。公司依托自主研发的大众学习平台“光环”APP、线上学习平台《光环云课堂》，大力发展学习社区，通过用户之间的答疑、交流、推荐，实现了包括知识的生产、传播以及应用推广在内的多项诉求，能够为学员提供独具特色的优质培训服务与内容。公司积极推动研发人工智能自助学习平台、远程在线教育服务平台、在线教育教学教务一体化 SAAS 云平台等多个线上学习平台，从多方面完善线上学习体系的构建，进一步优化在教学培训中的服务方式，提高学员的学习效率。

具备项目管理职业资格认证的培训机构中，在收入规模、市场占有率等方面，公司已处在行业前列，具有较高的市场知名度和品牌优势。作为国内最大的一体化项目管理服务商之一，公司正在积极打造“终身科创教育”生态体系，未来将提供更加专业、系统的科创研发管理、前沿技术培训和咨询服务。

二、 教育资源要素

(一) 办学许可证及办学条件

适用 不适用

(二) 土地及房产

适用 不适用

(三) 报告期内办学许可证、办学条件、教学用地及房产变动情况

适用 不适用

三、 教师情况

(一) 基本情况

适用 不适用

光环国际讲师团队超过百人，均为管理领域极具影响力的实战派导师。合作关系稳定，且在合作过程中持续升级教学品质，共同以交付优质教学产品给学员为责任和使命。合作讲师均来自国内外知名公司一线实战专家，多名讲师在国际著名期刊发表过专业论文，多个开源项目代码贡献者。在授课内容、技术专业度、项目落地等方面提供有强力保障。

(二) 兼职教师

适用 不适用

光环国际具有一支国内顶尖的兼职讲师团队，讲师们都是来自各行各业顶尖的实践专家和培训专家，每位讲师都具备扎实的学科功底，教学经验丰富，而且企业实践深厚，行业见解深刻，不仅仅是能传授知识，更关注培养能力，赋能实践。虽然是兼职讲师，但是我们都是独家签约，并且通过在合作的过程中注重老师体验度，合理分配利益，关注教学品质的同时，更关注讲师在光环国际平台上的成长和提升，巩固光环国际和老师长期、愉快、稳定的合作关系。

(三) 外籍教师

适用 不适用

四、 知识产权变动

(一) 重大知识产权变动

适用 不适用

(二) 知识产权保护和防范措施的变化情况

适用 不适用

在长期的经营和教学实践过程中，公司逐渐形成了具有特色和市场竞争力的课程产品和培训模式，并且自主研发了具有创新性的课程内容、讲义、视频课件、教学软件等，行业内的认可度较高。因此，公司一直以来十分重视知识产权的保护，并建立了有效的知识产权保护机制，公司核心课程已取得相关作品著作权或者核心讲师签署了著作权相关约定。

(三) 知识产权的争议或潜在纠纷

适用 不适用

五、 分校或培训网点

(一) 基本情况

适用 不适用

(二) 管理模式

适用 不适用

加盟商管理方式的变化情况:

适用 不适用

(三) 前十名分校或直营培训网点

适用 不适用

(四) 分校或培训网点的变化情况

1. 新增分校或培训网点且对公司业绩有重大影响

适用 不适用

2. 减少分校或培训网点且对公司业绩有重大影响

适用 不适用

六、 在线教育

(一) 资质获取情况

适用 不适用

在线教育	准入许可	备案情况
光环国际	广播电视节目制作经营许可证	(京)字第 19929 号
光环国际	中华人民共和国增值电信业务经营许可证	京 B2-20220728

(二) 在线教育相关情况

适用 不适用

在线教育	平台基本情况	课程体系	用户数量	付费用户人次	付费用户比例	线上线下收入占比
光环国际	光环云课堂	科技创新管理及技术培训	33,967	33,967	100%	-

(三) 系统及网络安全保障

√适用 □不适用

1、IT 组织架构和制度建设

光环国际设置了平台研发部作为信息科技管理的主体责任部门，由技术总监负责日常管理工作，下设前端组、后端组、测试组和运维组等四个小组，各小组设置各自岗位负责相应的工作，平台研发中心的组织架构清晰，工作汇报路线明确。

2、运行维护管理

光环国际平台研发部已于 2021 年制定了《运维管理制度 v1.0 版》，管理制度规范了运维组的工作职责，以及运维工作主要框架：服务器上线流程、工单管理、变更管理、配置管理、发布管理等，而具体运维流程将以此为依据开展工作。

3、信息安全管理

光环国际服务器分布在本地机房和阿里云，数据库部署在阿里云，对此，光环国际制定了《机房管理制度》和《阿里云平台安全管理规范》，以及安全配置基线等，并部署了 Windows 域控服务器、VPN、堡垒机等安全防护措施。

4、数据备份管理

光环国际制定了《数据备份管理方法》完善对数据备份的管理，目前 CRM、ERP 和教务系统数据库租用阿里云数据库产品，目前数据备份利用阿里云快照技术在每周一、三、五、日凌晨 3 点执行备份，目前备份存放地与数据库同地，其一级备份保留 8 天，既每一天的备份滚动保留 8 天，通过查看阿里云数据备份配置、备份列表和备份日志，目前备份策略执行完全有效，可以满足公司对于数据的备份需求，但是对于备份存放，建议增加一个备份措施进行异地存放，并定期进行数据备份快照的恢复测试。

5、软件开发管理

光环国际平台研发部制定了《需求管理制度》，本制度分配了需求管理的角色和职责，明确了需求类型和需求等级，并确定了需求提交、评估、审批，以及开发测试和上线发布的流程，目前使用第三方软件-Jira 平台进行记录跟进并监控。

七、 合规经营

√适用 □不适用

公司已取得经营业务所需的全部资质，资质齐备且开展的相关业务合法合规，不存在超越资质、范

围经营的情况，公司会在相关资质有效期截止前开展续期准备工作，不存在续期风险。

公司面授培训的场地主要来自于临时性的场地租赁。由于参加面授培训业务具有一定周期性，一般是集中在考试前的一段时间。考虑成本因素，公司面授培训主要是在临时性短期租赁的场地进行，场地租期一般按天计算。公司临时性短期租赁地点包括但不限于礼堂、酒店宾馆会议室、写字楼会议室等。公司在租赁上述培训场地时，均力求选择正规的场地出租方，根据合同场地出租方有义务保证其运行供出租的相关场地符合相关消防安全规范，消防安全设施齐备，其场地和设施适合出租。

公司拥有生产经营必要的资产，资产权属清晰，不存在纠纷和潜在纠纷，不存在资产产权共有以及对他人重大依赖的情形，不影响公司资产、业务的独立性。

公司的主营业务为项目管理培训。公司不属于生产型企业，所处行业不属于《上市公司环保核查行业分类管理目录》中所列示的重污染行业。根据《中华人民共和国环境保护法》第四十五条的规定，“国家依照法律规定实行排污许可管理制度。实行排污许可管理的企事业单位和其他生产经营者应当按照排污许可证的要求排放污染物；未取得排污许可证的，不得排放污染物”，公司生产经营过程中不涉及对外排放污染物，无需办理排污许可证。公司不存在建设项目，不涉及环评批复、环评验收等问题。

八、 细分行业

(一) 学校教育

适用 不适用

(二) 培训教育

适用 不适用

据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所属行业属“P82 教育业”；据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所处行业为“P83 教育业”之“P8399 其他未列明教育”；根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，职业技能培训行业属“P82 教育业”，行业代码为 P8299。

公司自成立开始就专注于科技创新管理及前沿技术培训，致力于打造“科创人才终身学习”生态体系，助力科创产业从业者管理和技术能力的提升，为数十万学员提供系统和国际前沿的科技创新管理和前沿技术培训，还为他们提供在职终身学习、职业晋升、人脉拓展的机会和舞台；帮助企业提升科技创新人才实力，为国家的科技创新大业作贡献。

公司主要业务分为科技创新管理培训和前沿技术培训两大板块业务，科技创新管理培训板块，主要针对科创产业的高端人才进行的在职管理培训，包括项目经理、敏捷开发经理、产品经理等，公司科技创新管理板块主要产品、服务可以划分为：资格认证培训、内训服务、咨询服务，公司的主营业务收入

主要来源于以 PMP 为主的资格认证培训服务。公司开设的资格认证培训课程具体情况为：

课程简称	课程全称	认证机构
PMP	项目管理专业人士资格认证	美国项目管理协会（PMI）
软考	计算机技术与软件专业技术资格（水平）考试	国家人社部、工信部
ACP	敏捷管理专业人士	美国项目管理协会（PMI）
NPDP	产品经理国际资格认证	美国产品开发与管理协会（PDMA）
PRINCE2	受控环境下的项目管理实践	英国政府商务部（OGC）
PgMP	项目集管理专业人士认证	美国项目管理协会（PMI）
MSP	“成功的项目群管理”国际认证	英国政府商务部（OGC）
DevOps	过程、方法与系统最佳实践方法论	国际信息科学考试学会（EXIN）
数据分析	数据分析实战就业班和数据分析速成班	工业和信息化人才交流中心
大数据开发	大数据开发工程师认证	工业和信息化人才交流中心
P3O	项目 项目群 项目组合办公室	英国政府商务部（OGC）
PBA	商业分析专业人士认证	美国项目管理协会（PMI）
PfMP	项目组合管理专业人士认证	美国项目管理协会（PMI）
DAMA	数据管理专业人士认证（CDMP）、数据治理工程师认证（CDGA）、数据治理专家认证（CDGP）	数据管理国际协会

第六节 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				
张泽晖	董事长、总经理	男	1970年7月	2022年2月14日	2025年2月13日	13,515,120	-	13,515,120	44.9457%
叶璐	董事	女	1985年1月	2022年2月14日	2025年2月13日	-	-	-	-
崔大亮	董事	男	1985年10月	2022年2月14日	2025年2月13日	-	-	-	-
范辉	独立董事	男	1977年5月	2022年2月14日	2023年4月3日	-	-	-	-
刘忠华	独立董事	男	1977年5月	2022年2月14日	2023年4月3日	-	-	-	-
刘忠华	董事	男	1977年5月	2023年4月3日	2024年3月19日	-	-	-	-
苏朝晖	监事会主席	男	1963年1月	2022年2月14日	2025年2月13日	-	-	-	-
董宇玮	监事	女	1984年6月	2022年2月14日	2025年2月13日	-	-	-	-
吴玉娇	职工监事	女	1985年7月	2022年2月14日	2025年2月13日	-	-	-	-
霍珍珠	财务总监、董事会秘书、董事	女	1985年4月	2022年4月25日	2025年2月13日	-	-	-	-

注：公司于 2023 年 4 月 3 日取消独立董事制度并修订了《公司章程》，相关议案已在公司第三届董事会第九次会议与 2023 年第二次临时股东大会上被审议并通过。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人张泽晖先生，担任公司董事长、总经理职务。除前述情形外，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(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
范辉	独立董事	离任	无	因治理机制调整，取消独立董事制度，故辞任独立董事
刘忠华	独立董事	新任	董事	因治理机制调整，取消独立董事制度，故改任为董事
霍珍珍	财务总监、董事会秘书	新任	财务总监、董事会秘书、董事	因原独立董事辞任，补选为新任董事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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
财务人员	11	1	3	9
管理人员	100	50	96	54
销售人员	202	205	316	91
研发人员	61	6	42	25
业务人员	100	154	184	70
员工总计	474	416	641	249

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	8
本科	283	155

专科	167	75
专科以下	12	11
员工总计	474	249

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律、法规、规范性文件之规定，与员工签订劳动合同。本着公正、竞争、鼓励的原则，制定并完善绩效考核管理办法及奖惩机制，向员工支付包括但不限于薪金、补贴、奖金等在内的薪酬。公司依法为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划

公司重视人才队伍建设及人才储备，制定了一系列人才培训计划，完善了晋升机制，全面加强员工培训管理，包括但不限于新员工入职培训、试用期内的技能培训、定岗培训、管理层的管理能力培训等，努力打造一个具有可持续发展能力、具有核心竞争力的团队，为企业发展提供人才保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，逐步完善法人治理结构，分别设立股东大会、董事会和监事会，建立健全了法人治理机制。

公司根据各主管机关最新下发的相关法律法规、业务细则，充分结合自身业务发展状况，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《信息

披露管理办法》、《对外担保管理办法》、《关联交易决策管理办法》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》。

公司认为现有公司治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司各内部机构和法人治理机构的成员符合《公司法》的任职要求，公司股东大会和董事会能够较好地履行自己的职责，对公司的重大决策事项做出决议，从而保证了公司的正常发展。

公司监事会能够很好地履行监管职责，保证公司治理的合法、合规。管理层通过不断加深公司法人治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识。

公司对管理层在公司治理和规范运作方面进行培训，进一步发挥监事会的作用，督促股东、董事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定履行职责，确保管理制度有效实施，切实有效地保证中小股东的利益。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1.业务独立：公司依法独立进行经营范围内的业务，不存在因与关联方之间存在关联关系而使本公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况，同时主营业务收入和利润不依赖与控股股东及其它关联方的关联交易。

2.资产独立：公司资产独立完整，各项资产产权界定清晰，权属明确。公司对所有的资产具有完整的控制支配权，没有以公司资产、权益等为股东提供担保，也不存在资产被股东占用而损害公司利益的情况。控股股东、实际控制人及其他关联方不存在占用公司资金、资产和其它资源的情况。

3.人员独立：公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。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，并根据劳动保护和劳动保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金，并按期缴纳

了上述社会保险和住房公积金。

4.财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。报告期内，没有控股股东、实际控制人及关联方资金占用行为。

5.机构独立：公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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，充分运用信息化工具流程化、分权管控，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、事后监督改进等措施，借助电子流程工具，建立风险数据基础，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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

第七节 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	大信审字[2024]第 1--02778 号
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 22 层 2206
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴惠娟 鲁家顺 1 年 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬（万元）	18

一、 审计意见

我们审计了北京光环国际教育科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五.(二十五)所述,报告期内公司营业收入为11,837.32万元,主要为提供的培训服务收入,由于客户对象以个人为主,收入确认满足某一时间段内履行的履约义务的相关条件,且收入为公司的关键业绩指标之一,存在着不恰当确认的固有风险,因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对公司营业收入确认执行的主要审计程序包括:

(1) 我们了解、评估了公司管理层销售与收款业务流程中的内部控制的设计,并测试了关键控制执行的有效性;

(2) 评价公司收入确认政策的适当性及一贯性;

(3) 获取学员服务确认函、培训记录等支持性审计证据,结合预收款项情况,检查培训服务收入的准确性;

(4) 按照线上线下培训业务特点,分析各业务类型毛利率波动情况,并与公司前期相关类比业务毛利率比较,评价营业收入整体合理性;

(5) 我们获取了管理层准备的收入成本计算表,将总金额核对至收入成本明细账,并检查算术计算的准确性,同时抽取适当的样本与收入成本计算表数据相核验。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（五）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。

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。

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

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

审计报告中沟通该事项。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴惠娟

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：鲁家顺

二〇二四年四月二十四日

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）	31,862,166.99	48,588,912.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	73,441,135.92	50,624,012.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	1,236,094.69	3,965,589.82
应收款项融资			
预付款项	五（四）	1,700,158.17	1,527,086.01
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（五）	1,042,657.86	1,253,331.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	558,883.25	1,484,405.61
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（七）	282,822.50	672,392.33
流动资产合计		110,123,919.38	108,115,729.86
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			
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（八）	220,463.05	580,734.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	2,214,639.39	3,992,354.57
无形资产	五（十）	270,296.94	305,940.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十一）	2,250,363.82	1,525,258.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,955,763.20	6,404,287.80
资产总计		115,079,682.58	114,520,017.66
流动负债：			
短期借款	五（十二）	15,010,505.55	
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（十三）	1,466,143.63	4,276,159.18
预收款项	五（十四）	2,027,945.38	1,562,363.27
合同负债	五（十五）	19,718,895.67	21,992,278.59
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（十六）	8,047,248.27	7,753,423.56
应交税费	五（十七）	2,822,984.78	1,967,504.89
其他应付款	五（十八）	1,812,735.26	995,912.33

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十九）	1,611,489.66	2,191,558.79
其他流动负债			
流动负债合计		52,517,948.20	40,739,200.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十）	758,648.55	2,076,897.17
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（十二）	966.53	185,802.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		759,615.08	2,262,699.97
负债合计		53,277,563.28	43,001,900.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十一）	30,069,900.00	30,069,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	6,866,458.27	6,866,458.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	8,410,541.66	5,959,773.51
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	16,766,263.06	28,380,035.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		62,113,162.99	71,276,166.95
少数股东权益		-311,043.69	241,950.13
所有者权益（或股东权益）合计		61,802,119.30	71,518,117.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		115,079,682.58	114,520,017.66

法定代表人：张泽晖

主管会计工作负责人：霍珍珍

会计机构负责人：王帅

(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		19,451,943.92	45,810,039.63
交易性金融资产		73,441,135.92	50,624,012.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	539,968.12	3,017,112.98
应收款项融资			
预付款项		1,295,465.26	1,313,084.34
其他应收款	十四（二）	10,799,860.40	742,063.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		103,206.58	1,476,586.15
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		282,822.50	672,392.33
流动资产合计		105,914,402.70	103,655,291.39
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	十四（三）	11,552,965.04	11,552,965.04
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		156,012.73	378,939.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,217,134.62	419,970.21
无形资产		270,296.94	305,940.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,244,995.65	1,511,317.90

其他非流动资产			
非流动资产合计		15,441,404.98	14,169,133.15
资产总计		121,355,807.68	117,824,424.54
流动负债：			
短期借款		15,010,505.55	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		414,254.33	3,834,517.28
预收款项		824,468.41	1,420,941.20
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,395,136.00	4,829,485.31
应交税费		119,372.84	800,022.94
其他应付款		32,454,672.44	36,461,922.92
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,545,190.46	18,566,957.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,045,590.87	459,855.01
其他流动负债			
流动负债合计		55,809,190.90	66,373,701.84
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		298,196.81	-
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			185,519.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		298,196.81	185,519.19
负债合计		56,107,387.71	66,559,221.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,069,900.00	30,069,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,433,464.90	6,433,464.90
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		8,551,249.91	6,100,481.76
一般风险准备			
未分配利润		20,193,805.16	8,661,356.85
所有者权益（或股东权益）合计		65,248,419.97	51,265,203.51
负债和所有者权益（或股东权益）合计		121,355,807.68	117,824,424.54

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		118,373,232.65	137,401,275.80
其中：营业收入	五（二十五）	118,373,232.65	137,401,275.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		120,696,016.54	127,605,425.41
其中：营业成本	五（二十五）	29,488,530.86	39,014,608.81
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（二十六）	306,494.58	308,043.86
销售费用	五（二十七）	48,000,622.04	43,766,782.23
管理费用	五（二十八）	33,121,152.11	29,905,283.38
研发费用	五（二十九）	8,884,297.29	13,700,990.22
财务费用	五（三十）	894,919.66	909,716.91
其中：利息费用		309,461.27	183,736.01
利息收入		427,864.63	208,487.50
加：其他收益	五（三十一）	455,530.39	946,666.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）	2,217,552.96	2,046,364.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	-234,864.08	910,724.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）	144,163.16	-66,309.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	226,876.35	24,758.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		486,474.89	13,658,053.96
加：营业外收入	五（三十六）	13,997.12	10,346.98
减：营业外支出	五（三十七）	4,000.00	77,314.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		496,472.01	13,591,086.45
减：所得税费用	五（三十八）	-311,995.21	-526,298.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		808,467.22	14,117,385.33
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）		808,467.22	14,117,385.33
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）		-552,993.82	148,538.96
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,361,461.04	13,968,846.37
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		808,467.22	14,117,385.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,361,461.04	13,968,846.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-552,993.82	148,538.96
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.05	0.46
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：张泽晖

主管会计工作负责人：霍珍珍

会计机构负责人：王帅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四（四）	79,089,643.26	117,033,040.86
减：营业成本	十四（四）	15,314,524.94	30,182,173.01
税金及附加		209,625.81	204,527.93
销售费用		39,894,496.79	54,720,722.69
管理费用		12,395,836.51	17,355,804.75
研发费用		7,060,744.13	10,277,855.17
财务费用		277,735.65	703,240.89
其中：利息费用		199,464.19	21,231.94
利息收入		412,251.02	197,494.22
加：其他收益		367,399.85	803,237.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	20,110,152.96	2,046,364.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-234,864.08	910,724.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）		129,502.24	-44,715.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,932.82	-55,285.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,318,803.22	7,249,040.87
加：营业外收入		5,177.12	10,345.12
减：营业外支出			5,036.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,323,980.34	7,254,349.74
减：所得税费用		-183,701.12	262,360.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,507,681.46	6,991,989.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		24,507,681.46	6,991,989.54
（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		24,507,681.46	6,991,989.54
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		136,271,828.36	133,318,265.46
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		642,154.31	345,214.31
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	4,917,638.69	2,585,612.34
经营活动现金流入小计		141,831,621.36	136,249,092.11
购买商品、接受劳务支付的现金		30,727,670.38	28,786,224.62
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		65,165,882.58	71,753,891.20
支付的各项税费		4,763,874.46	6,099,627.98
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	37,101,798.17	24,300,889.58
经营活动现金流出小计		137,759,225.59	130,940,633.38
经营活动产生的现金流量净额		4,072,395.77	5,308,458.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		99,387,218.00	25,154,610.58
取得投资收益收到的现金		3,778,347.57	2,046,364.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,689.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0.00
收到其他与投资活动有关的现金			0.00
投资活动现金流入小计		103,165,565.57	27,217,664.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		303,850.00	136,312.37
投资支付的现金		124,000,000.00	30,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金			0
投资活动现金流出小计		124,303,850.00	30,136,312.37
投资活动产生的现金流量净额		-21,138,284.43	-2,918,647.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	
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		15,000,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,647,648.35	7,018,013.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,013,274.48	1,548,414.88
筹资活动现金流出小计		14,660,922.83	8,566,428.84
筹资活动产生的现金流量净额		339,077.17	-8,566,428.84
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		-16,726,811.49	-6,176,617.77
加：期初现金及现金等价物余额		48,588,912.28	54,765,530.05
六、期末现金及现金等价物余额		31,862,100.79	48,588,912.28

法定代表人：张泽晖

主管会计工作负责人：霍珍珍

会计机构负责人：王帅

(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		67,808,197.86	111,988,467.72
收到的税费返还		574,079.53	-
收到其他与经营活动有关的现金		35,497,677.66	54,434,280.56
经营活动现金流入小计		103,879,955.05	166,422,748.28
购买商品、接受劳务支付的现金		23,879,452.17	28,681,136.20
支付给职工以及为职工支付的现金		24,184,253.59	29,085,995.76
支付的各项税费		2,741,579.81	3,403,899.91
支付其他与经营活动有关的现金		59,928,466.55	90,308,825.44
经营活动现金流出小计		110,733,752.12	151,479,857.31
经营活动产生的现金流量净额		-6,853,797.07	14,942,890.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		99,387,218.00	25,154,610.58
取得投资收益收到的现金		3,778,347.57	2,046,364.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			11,689.99
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		103,165,565.57	27,212,664.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		300,000.00	45,504.87
投资支付的现金		124,000,000.00	30,500,000.00
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		124,300,000.00	30,545,504.87
投资活动产生的现金流量净额		-21,134,434.43	-3,332,840.16
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		15,000,000.00	
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		15,000,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,647,648.35	7,018,013.96
支付其他与筹资活动有关的现金		2,722,282.06	742,168.38

筹资活动现金流出小计		13,369,930.41	7,760,182.34
筹资活动产生的现金流量净额		1,630,069.59	-7,760,182.34
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		-26,358,161.91	3,849,868.47
加：期初现金及现金等价物余额		45,810,039.63	41,960,171.16
六、期末现金及现金等价物余额		19,451,877.72	45,810,039.63

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,069,900.00				6,866,458.27				5,959,773.51		28,380,035.17	241,950.13	71,518,117.08
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	30,069,900.00				6,866,458.27				5,959,773.51		28,380,035.17	241,950.13	71,518,117.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,450,768.15		-11,613,772.11	-552,993.82		-9,715,997.78
（一）综合收益总额										1,361,461.04	-552,993.82		808,467.22
（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								2,450,768.15		-12,975,233.15			-10,524,465.00
1. 提取盈余公积								2,450,768.15		-2,450,768.15			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-10,524,465.00			-10,524,465.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,069,900.00			6,866,458.27			8,410,541.66		16,766,263.06	-311,043.69	61,802,119.30	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,046,600.00				3,888,237.82				5,269,812.89		32,235,723.68	93,411.17	61,533,785.56
加：会计政策变更									-9,238.33		-85,725.93		-94,964.26
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													
其他													-
二、本年期初余额	20,046,600.00				3,888,237.82				5,260,574.56		32,149,997.75	93,411.17	61,438,821.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,023,300.00				2,978,220.45				699,198.95		-3,769,962.58	148,538.96	10,079,295.78
（一）综合收益总额											13,968,846.37	148,538.96	14,117,385.33
（二）所有者投入和减少资					2,978,220.45				-		-		2,978,220.45

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					260,780.56								260,780.56
4. 其他					2,717,439.89								2,717,439.89
(三) 利润分配	10,023,300.00							699,198.95	-17,738,808.95				-7,016,310.00
1. 提取盈余公积								699,198.95	-699,198.95				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配	10,023,300.00									-17,039,610.00			-7,016,310.00
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	30,069,900.00				6,866,458.27				5,959,773.51		28,380,035.17	241,950.13	71,518,117.08

法定代表人：张泽晖

主管会计工作负责人：霍珍珍

会计机构负责人：王帅

(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	30,069,900.00				6,433,464.90				6,100,481.76		8,661,356.85	51,265,203.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,069,900.00				6,433,464.90				6,100,481.76		8,661,356.85	51,265,203.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,450,768.15		11,532,448.31	13,983,216.46
（一）综合收益总额											24,507,681.46	24,507,681.46
（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								2,450,768.15		-12,975,233.15		-10,524,465.00
1. 提取盈余公积								2,450,768.15		-2,450,768.15		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-10,524,465.00		-10,524,465.00
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	30,069,900.00				6,433,464.90				8,551,249.91		20,193,805.16	65,248,419.97

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	20,046,600.00				3,455,244.45				5,410,521.14		19,491,321.25	48,403,686.84
加：会计政策变更									-9,238.33		-83,144.99	-92,383.32
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	20,046,600.00				3,455,244.45				5,401,282.81		19,408,176.26	48,311,303.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,023,300.00				2,978,220.45				699,198.95		-10,746,819.41	2,953,899.99
（一）综合收益总额											6,991,989.54	6,991,989.54
（二）所有者投入和减少资本	-				2,978,220.45				-		-	2,978,220.45
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					260,780.56							260,780.56
4. 其他					2,717,439.89							2,717,439.89
（三）利润分配	10,023,300.00								699,198.95		-17,738,808.95	-7,016,310.00

1. 提取盈余公积								699,198.95		-699,198.95	-
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配	10,023,300.00									-17,039,610.00	-7,016,310.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	30,069,900.00				6,433,464.90			6,100,481.76		8,661,356.85	51,265,203.51

三、 财务报表附注

一、 企业的基本情况

北京光环国际教育科技股份有限公司（以下简称“光环国际”或“公司”）成立于 2001 年 5 月，由自然人张泽晖、杨述、梁寅鹏在北京市投资设立。2016 年 2 月 16 日股东会决议以光环国际全体股东作为公司发起人，以公司 2015 年 12 月 31 日经审计的账面净资产人民币 4,823,709.51 元按 1:0.99508 的比例折合股本 4,800,000.00 股整体变更设立股份公司。2016 年 8 月 5 日，光环国际股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，转让方式为协议转让。公司法定代表人为张泽晖，注册资本为 3006.99 万人民币，注册地址为北京市海淀区玲珑路 9 号院西区 7 号楼 9 层 1 单元 801，统一社会信用代码 911101088020949771。

公司是一家以从事科技推广和应用服务业为主的企业，经营范围主要为从事非学历职后教育，为科创人才提供在职管理培训，包括项目管理专业人员资格认证、敏捷开发及产品经理等培训服务；提供前沿技术类的培训，包括大数据、人工智能等服务；同时，公司也会向企业提供定制化的内训服务和咨询服务。

公司财务报告的批准报出者为公司董事会，本财务报告批准报出日为 2024 年 4 月 24 日。

公司本期合并财务报表范围详见“本附注六、合并范围的变更”“本附注七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023

年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期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

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占营业收入的 1% 为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5% 以上，且金额超过 50 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	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5% 以上，且金额超过 50 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5% 以上，且金额超过 50 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5% 以上，且金额超过 50 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5% 以上，且金额超过 50 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5% 以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10% 以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司纳入合并财务报表范围。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考

考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围

内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融负债

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）。

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。

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，

将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司以共同风险特征为依据,将金融资产分为不同组别。对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,本公司按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产,如:债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等,本公司按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时,评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表

日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：押金、保证金、备用金组合

其他应收款组合 2：其他组合

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债或计入其他综合收益。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取先进先出法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(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。

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. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，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》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为提供劳务、经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为电子设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5.00	31.67

(十五) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产主要为软件，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。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：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	10	直线法摊销

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。

（十六） 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十七) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十九) 股份支付

本公司股份支付为以权益结算的股份支付，以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，

以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十） 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司提供培训服务收入满足在某一时间段内履行的履约义务的相关条件，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入。本公司采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

（二十一） 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的

增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十二）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确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

(二十四) 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。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十五) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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，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，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该事项对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	1,507,181.37	1,525,258.53	18,077.16
负债：			
递延所得税负债	185,519.19	185,802.80	283.61
股东权益：			
盈余公积	5,959,175.24	5,959,773.51	598.27
未分配利润	28,362,839.89	28,380,035.17	17,195.28
利润：			
所得税费用	-413,541.07	-526,298.88	-112,757.81

续

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	1,505,335.18	1,511,317.90	5,982.72
负债：			
递延所得税负债	185,519.19	185,519.19	
股东权益：			

盈余公积	6,099,883.49	6,100,481.76	598.27
未分配利润	8,655,972.40	8,661,356.85	5,384.45
利润：			
所得税费用	360,726.24	262,360.20	-98,366.04

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	提供应税劳务	6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%-25%

(二)重要税收优惠及批文

1. 根据《关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策的通知》(财政部、国家税务总局 2016 年第 68 号)的规定,一般纳税人提供非学历教育服务,可以选择适用简易计税方法按照 3%征收率计算应纳税额,符合条件的子公司按此规定计算应纳税额;

2. 根据国科发火[2016]32 号文《高新技术企业认定管理办法》、国科发火[2016]195 号文《高新技术企业认定管理工作指引》的规定,本公司于 2018 年 9 月取得《高新技术企业证书》(证书编号 GR201811001599),并于 2021 年 12 月取得新换发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202111007767),有效期为三年,因此本公司报告期内均按照 15%税率缴纳企业所得税率;

3. 根据财政部、国家税务总局《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),年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,并按 20%的税率缴纳企业所得税;年应纳税所得额超过 100 万元且不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,并按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2021 年第 12 号财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告的规定,在 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	30,263,684.08	46,995,949.32
其他货币资金	1,598,482.91	1,592,962.96
合计	31,862,166.99	48,588,912.28

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	66.20	
合计	66.20	

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	73,441,135.92	50,624,012.61
其中：基金投资	1,266,000.00	1,676,000.00
信托投资	62,175,135.92	41,560,794.61
结构性存款	10,000,000.00	
一年内到期的信托投资		7,387,218.00
合计	73,441,135.92	50,624,012.61

(三)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,301,152.31	4,174,305.07
小计	1,301,152.31	4,174,305.07
减：坏账准备	65,057.62	208,715.25
合计	1,236,094.69	3,965,589.82

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,301,152.31	100.00	65,057.62	5.00	1,236,094.69
合计	1,301,152.31	—	65,057.62	—	1,236,094.69

续

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,174,305.07	100.00	208,715.25	5.00	3,965,589.82
合计	4,174,305.07	—	208,715.25	—	3,965,589.82

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	1,301,152.31	100.00	65,057.62	4,174,305.07	5.00	208,715.25
合计	1,301,152.31	100.00	65,057.62	4,174,305.07	5.00	208,715.25

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	208,715.25		143,657.63			65,057.62
合计	208,715.25		143,657.63			65,057.62

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京玄鸟文化传媒有限公司上海分公司	383,140.00	29.45	19,157.00
中国国际人才交流基金会	210,480.00	16.18	10,524.00
皓酌工程咨询服务(上海)有限公司	144,000.00	11.07	7,200.00
华为技术服务有限公司	129,000.00	9.91	6,450.00
天猫	101,919.81	7.83	5,095.99
合计	968,539.81	74.44	48,426.99

(四) 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	1,217,526.42	71.61	1,483,728.33	97.16
1至2年	456,189.26	26.83	43,357.68	2.84
2至3年	26,442.49	1.56		

合计	1,700,158.17	100.00	1,527,086.01	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
百度时代网络技术（北京）有限公司	350,735.50	27.07
工业和信息化部人才交流中心	377,358.49	29.13
绳晓梅	120,000.00	9.26
深圳市腾讯计算机系统有限公司	66,666.68	5.15
大连火石科技有限公司	55,500.00	4.28
合计	970,260.67	74.89

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	1,042,657.86	1,253,331.20
合计	1,042,657.86	1,253,331.20

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金	701,608.48	737,079.22
保证金	363,350.00	360,672.00
备用金	29,252.66	22,440.00
往来款		100,000.00
社保公积金		94,868.79
应退回税费		949.25
其他	10,619.25	
小计	1,104,830.39	1,316,009.26
减：坏账准备	62,172.53	62,678.06
合计	1,042,657.86	1,253,331.20

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,025,730.43	1,182,639.26
1 至 2 年	64,219.96	133,370.00
2 至 3 年	14,880.00	
小计	1,104,830.39	1,316,009.26
减：坏账准备	62,172.53	62,678.06
合计	1,042,657.86	1,253,331.20

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

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	62,678.06			62,678.06
本期转回	505.53			505.53
本期核销				
2023 年 12 月 31 日余额	62,172.53			62,172.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京无忧港物业管理有限公司	押金	150,879.00	1 年以内	13.66	7,543.95
百度时代网络技术(北京)有限公司	保证金	140,000.00	1 年以内	12.67	7,000.00
广州溟晟物业管理有限公司	押金	123,921.36	1 年以内	11.22	6,196.07
京东入驻平台(网银在线(北京)科技有限公司)	保证金	50,000.00	1 年以内	4.53	2,500.00
广州立成投资发展有限公司	保证金	43,650.00	1 年以内	3.95	2,182.50
合计		508,450.36	—	46.03	25,422.52

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
配套教材	145,310.53		145,310.53	1,075,909.66		1,075,909.66
合同履约成本	413,572.72		413,572.72	408,495.95		408,495.95
合计	558,883.25		558,883.25	1,484,405.61		1,484,405.61

注：上述合同履约成本为预付老师的课酬支出，采用与相关课程的服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税		672,392.33
待抵扣进项税	282,822.50	
合计	282,822.50	672,392.33

(八) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	220,463.05	580,734.16
合计	220,463.05	580,734.16

1. 固定资产

项目	电子设备	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,160,520.15	3,160,520.15
2.本期增加金额	3,407.08	3,407.08
购置	3,407.08	3,407.08
3.本期减少金额	315,187.87	315,187.87
处置或报废	315,187.87	315,187.87
4.期末余额	2,848,739.36	2,848,739.36
二、累计折旧		
1.期初余额	2,579,785.99	2,579,785.99
2.本期增加金额	308,531.29	308,531.29
计提	308,531.29	308,531.29
3.本期减少金额	260,040.97	260,040.97
处置或报废	260,040.97	260,040.97
4.期末余额	2,628,276.31	2,628,276.31
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	220,463.05	220,463.05
2.期初账面价值	580,734.16	580,734.16

(九) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	8,326,264.29	8,326,264.29
2.本期增加金额	4,533,968.50	4,533,968.50
(1) 新增租赁	4,533,968.50	4,533,968.50
3.本期减少金额	9,378,701.47	9,378,701.47
(1) 处置	9,378,701.47	9,378,701.47
4.期末余额	3,481,531.32	3,481,531.32
二、累计折旧		
1.期初余额	4,333,909.72	4,333,909.72
2.本期增加金额	4,333,909.72	4,333,909.72
(1) 计提	2,883,987.44	2,883,987.44
3.本期减少金额	5,951,005.23	5,951,005.23

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置	5,951,005.23	5,951,005.23
4. 期末余额	1,266,891.93	1,266,891.93
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	2,214,639.39	2,214,639.39
2. 期初账面价值	3,992,354.57	3,992,354.57

(十) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	356,435.64	356,435.64
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	356,435.64	356,435.64
二、累计摊销		
1. 期初余额	50,495.10	50,495.10
2. 本期增加金额	35,643.60	35,643.60
计提	35,643.60	35,643.60
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	86,138.70	86,138.70
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	270,296.94	270,296.94
2. 期初账面价值	305,940.54	305,940.54

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额	期初余额

	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	13,165.84	127,230.15	31,478.02	271,393.31
交易性金融资产公允价值变动	83,829.62	558,864.13		
租赁负债	252,885.68	2,370,138.21	259,408.30	4,268,455.96
股份支付	1,475,703.34	10,014,688.91	1,475,703.34	10,014,688.91
超支广告费	656,258.24	4,375,054.90		
小计	2,481,842.72	17,445,976.30	1,766,589.66	14,554,538.18
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动			185,519.19	1,236,794.60
使用权资产	232,445.43	2,214,639.39	241,614.74	3,992,354.57
小计	232,445.43	2,214,639.39	427,133.93	5,229,149.17

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

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	231,478.90	2,250,363.82	241,331.13	1,525,258.53
递延所得税负债	231,478.90	966.53	241,331.13	185,802.80

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	10,222,735.58	2,132,754.66
合计	10,222,735.58	2,132,754.66

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025 年	470,697.89	470,697.89	
2026 年	861,365.57	1,662,056.77	
2028 年	8,890,672.12		
合计	10,222,735.58	2,132,754.66	

(十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,010,505.55	
合计	15,010,505.55	

(十三) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,466,143.63	4,276,159.18
合计	1,466,143.63	4,276,159.18

(十四) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,027,945.38	1,562,363.27
合计	2,027,945.38	1,562,363.27

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
培训费	19,718,895.67	21,992,278.59
合计	19,718,895.67	21,992,278.59

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	6,703,130.48	58,798,200.46	57,618,765.69	7,882,565.25
离职后福利-设定提存计划	995,299.22	3,476,784.00	4,312,400.20	159,683.02
辞退福利	54,993.86	2,969,023.42	3,019,017.28	5,000.00
合计	7,753,423.56	65,244,007.88	64,950,183.17	8,047,248.27

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,498,975.45	54,697,266.13	53,458,429.50	7,737,812.08
职工福利费		203,231.05	203,231.05	
社会保险费	167,746.96	2,114,864.09	2,185,211.88	97,399.17
其中：医疗及生育保险费	150,663.36	2,060,891.52	2,116,641.88	94,913.00
工伤保险费	17,083.60	53,972.57	68,570.00	2,486.17
住房公积金	2,679.00	1,109,661.00	1,110,286.00	2,054.00
工会经费和职工教育经费		24,000.00	24,000.00	
其他短期薪酬	33,729.07	649,178.19	637,607.26	45,300.00
合计	6,703,130.48	58,798,200.46	57,618,765.69	7,882,565.25

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	965,580.76	3,373,458.37	4,184,190.57	154,848.56
失业保险费	29,718.46	103,325.63	128,209.63	4,834.46
合计	995,299.22	3,476,784.00	4,312,400.20	159,683.02

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,377,272.35	1,346,481.30
企业所得税	337,529.46	347,798.78

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	101,648.64	240,896.48
城市维护建设税	1,199.63	14,625.47
教育费附加	856.83	12,679.16
印花税	4,477.87	5,023.70
合计	2,822,984.78	1,967,504.89

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	1,812,735.26	995,912.33
合计	1,812,735.26	995,912.33

1、其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,459,994.81	
代收代付款	200,305.95	685,449.94
其他	152,434.50	310,462.39
合计	1,812,735.26	995,912.33

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,611,489.66	2,191,558.79
合计	1,611,489.66	2,191,558.79

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,444,041.75	4,511,314.53
减：未确认融资费用	73,903.54	242,858.57
减：一年内到期的租赁负债	1,611,489.66	2,191,558.79
合计	758,648.55	2,076,897.17

(二十一) 股本

项目	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	30,069,900.00						30,069,900.00

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,150,433.26			3,150,433.26
其他资本公积	3,716,025.01			3,716,025.01
其中：股份支付	2,616,025.01			2,616,025.01
其他	1,100,000.00			1,100,000.00

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	6,866,458.27			6,866,458.27

(二十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	5,959,773.51	2,450,768.15		8,410,541.66
合计	5,959,773.51	2,450,768.15		8,410,541.66

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	28,380,035.17	32,235,723.68
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-85,725.93
调整后期初未分配利润	28,380,035.17	32,149,997.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,361,461.04	13,968,846.37
减：提取法定盈余公积	2,450,768.15	699,198.95
应付普通股股利	10,524,465.00	7,016,310.00
转作股本的普通股股利		10,023,300.00
期末未分配利润	16,766,263.06	28,380,035.17

(二十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	117,438,830.26	29,488,530.86	136,877,284.27	38,893,970.26
培训收入	117,438,830.26	29,488,530.86	136,877,284.27	38,893,970.26
二、其他业务小计	934,402.39		523,991.53	120,638.55
其他	934,402.39		523,991.53	120,638.55
合计	118,373,232.65	29,488,530.86	137,401,275.80	39,014,608.81

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	个人学员培训服务	公司客户培训服务	招生服务收入	其他业务收入
在某一时间点确认			8,440,437.42	934,402.39
在某一时段内确认	99,695,458.28	9,302,934.56		
合计	99,695,458.28	9,302,934.56	8,440,437.42	934,402.39

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	169,517.61	161,830.93
教育费附加	132,369.69	140,987.84
印花税	4,607.28	5,225.09
合计	306,494.58	308,043.86

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,753,224.54	20,975,817.84

项目	本期发生额	上期发生额
推广及宣传费	20,195,846.81	16,234,458.50
办公费用	2,198,245.99	2,430,659.49
劳务费	60,777.72	318,895.08
通讯费	1,016,374.25	790,287.09
技术服务费	4,457,133.76	2,647,424.24
差旅费	186,209.90	103,893.36
招待费	71,147.34	107,374.20
其他	61,661.73	157,972.43
合计	48,000,622.04	43,766,782.23

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,205,088.45	18,770,837.85
中介服务费	2,380,651.99	5,558,553.59
房租物业费	1,458,670.45	1,249,041.02
使用权资产摊销	1,237,000.61	1,574,137.34
办公费用	826,332.57	809,018.89
水电费	231,756.90	194,974.40
装修费	78,324.99	375,565.00
折旧摊销	333,663.24	440,794.70
股份支付		260,780.56
差旅费	154,701.70	86,849.60
招待费	73,967.03	197,768.56
残保金	115,522.48	35,465.62
其他	25,471.70	351,496.25
合计	33,121,152.11	29,905,283.38

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,884,297.29	13,700,990.22
合计	8,884,297.29	13,700,990.22

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	309,461.27	183,736.01
减：利息收入	427,864.63	208,487.50
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	1,013,323.02	934,468.40
其他支出		
合计	894,919.66	909,716.91

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	68,888.22	217,630.80	与收益相关
进项税加计抵减	343,994.22	686,803.14	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
代扣个人所得税手续费	42,647.95	42,232.51	与收益相关
合计	455,530.39	946,666.45	

计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业扶持资金	41,487.73	165,173.68	与收益相关
稳岗补贴	3,511.60	7,957.12	与收益相关
失业保险返还		36,250.00	与收益相关
企业培训补贴		8,250.00	与收益相关
贷款补贴	23,888.89		与收益相关
合计	68,888.22	217,630.80	

(三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益		2,041,244.12
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,217,552.96	5,120.02
合计	2,217,552.96	2,046,364.14

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-234,864.08	910,724.31
合计	-234,864.08	910,724.31

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	143,657.63	-174,809.15
其他应收款信用减值损失	505.53	108,499.27
合计	144,163.16	-66,309.88

(三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产利得	-47,587.65	24,758.55	-47,587.65
使用权资产处置利得	274,464.00		274,464.00
合计	226,876.35	24,758.55	226,876.35

(三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,820.00		8,820.00
其他	5,177.12	10,346.98	5177.12
合计	13,997.12	10346.98	13,997.12

(三十七) 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
其他	4,000.00	77,314.49	4,000.00
合计	4,000.00	77,314.49	4,000.00

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	597,946.35	-810,105.55
递延所得税费用	-909,941.56	283,806.67
合计	-311,995.21	-526,298.88

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	496,472.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	74,470.80
子公司适用不同税率的影响	593,490.84
调整以前期间所得税的影响	261,089.99
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,148.58
使用前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	-560,927.11
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	444,533.60
研发费用加计扣除	-1,125,801.91
所得税费用	-311,995.21

(三十九) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(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
往来款	4,420,885.84	2,122,918.25
利息收入	427,864.63	208,487.50
政府补助	68,888.22	254,206.59
合计	4,917,638.69	2,585,612.34

(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
期间费用	30,252,033.04	20,071,211.05
往来款	6,849,765.13	4,229,678.53
合计	37,101,798.17	24,300,889.58

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回交易性金融资产收到的现金	99,387,218.00	25,154,610.58
合计	99,387,218.00	25,154,610.58

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资交易性金融资产支付的现金	124,000,000.00	30,000,000.00
合计	124,000,000.00	30,000,000.00

3. 筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资活动担保款	159,000.00	
支付租赁款	3,854,274.48	1,548,414.88
合计	4,013,274.48	1,548,414.88

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期)	4,268,455.96		5,506,973.75	3,854,274.48	3,551,017.02	2,370,138.21
短期借款		15,000,000.00	10,505.55			15,010,505.55
应付股利			10,524,465.00	10,524,465.00		
合计	4,268,455.96	15,000,000.00	16,041,944.30	14,378,739.48	3,551,017.02	17,380,643.76

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	808,467.22	14,117,385.33
加：资产减值准备		
信用减值损失	-144,163.16	66,309.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	308,531.29	436,737.44
使用权资产折旧	2,883,987.44	3,903,530.17
无形资产摊销	35,643.60	35,643.60
股份支付费用	-	260,780.56
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)	-226,876.35	-24,758.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-8,820.00	
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	234,864.08	-910,724.31
财务费用（收益以“-”号填列）	309,461.27	183,736.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,217,552.96	-2,046,364.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-725,105.29	2,914,398.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-184,836.27	185,519.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	925,522.36	-242,183.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,846,472.20	-625,076.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,773,199.66	-12,946,475.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,072,395.77	5,308,458.73
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		
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	31,862,100.79	48,588,912.28
减：现金的期初余额	48,588,912.28	54,765,530.05
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	-16,726,811.49	-6,176,617.77

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,862,100.79	48,588,912.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	30,263,684.08	46,995,949.32
可随时用于支付的其他货币资金	1,598,416.71	1,592,962.96
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	31,862,100.79	48,588,912.28

六、合并范围的变更

本期分别增加 1 家公司及注销 1 家子公司：二级子公司深圳市宝安区光环职业技能培训学校有限公司于 2023 年 3 月 14 日在深圳设立，子公司上海光环职畅教育科技有限公司于 2023 年 6 月 25 日注销。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
上海光环企业管理咨询有限公司	上海崇明区	上海	投资管理、企业管理咨询	100.00	投资设立
广州光环企业管理咨询有限公司	广州越秀区	广州	企业管理咨询服务；投资咨询服务	100.00	投资设立
广州光环科技创新有限公司	广州南沙区	广东	企业管理咨询	100.00	投资设立
北京光环交互科技发展有限公司	北京海淀区	北京	企业管理咨询	66.00	投资设立
北京光环致成教育科技有限公司	北京朝阳区	北京	教育咨询；企业管理；人力资源服务	100.00	资产购买
北京光环互联科技有限公司	北京东城区	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	100.00	同一控制合并
上海光环职畅教育科技有限公司	上海崇明区	上海	企业管理咨询服务；信息咨询服务	100.00	投资设立
天津光环企业管理咨询有限责任公司	天津河西区	天津	企业管理咨询；企业管理服务	100.00	投资设立
深圳市宝安区光环执业技能培训学校有限公司	深圳宝安	深圳	教育	100.00	投资设立

注：北京光环交互科技发展有限公司在 2024 年 1 月 17 日注销，上海光环职畅教育科技有限公司在 2023 年 6 月 25 日注销。

八、与金融工具相关的风险

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

(一) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要涉及按现行市场利率计息的银行存款，利率风险对以市场利率计息的银行存款的影响并不重大，因此，未列报利率敏感性分析相关信息。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的租赁负债有关。

(二) 信用风险

各资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。货币资金、应收账款及其他应收款的账面

价值为本公司此类金融资产的最大风险敞口。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

为降低应收账款的信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保对相关金融资产计提了充分的减值准备。因此,本公司管理层认为所承担的信用风险较低。

货币资金存放在信用评级较高的银行,故货币资金的信用风险较低。

(三) 流动性风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

九、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		73,441,135.92		73,441,135.92
分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		73,441,135.92		73,441,135.92
(1) 信托投资		62,175,135.92		62,175,135.92
(2) 基金投资		1,266,000.00		1,266,000.00
(3) 结构性存款		10,000,000.00		10,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		73,441,135.92		73,441,135.92

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	输入值	期初公允价值
信托投资	62,175,135.92	信托投资的资产净值	资产净值	41,560,794.61
基金投资	1,266,000.00	基金投资的资产净值	资产净值	1,676,000.00
结构性存款	10,000,000.00	结构性存款的资产净值	资产净值	

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

项目	期末公允价值	估值技术	输入值	期初公允价值
信托投资		现金流量折现	折现率	7,387,218.00

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

公司股东张泽晖和绳晓梅系夫妻关系，合计持有本公司股份 68.099%。两人于 2016 年 12 月 16 日双方签署了《一致行动协议》，一致同意就双方持有本公司股权期间，在行使股东权利事项上做出完全一致的决策。本公司认定张泽晖和绳晓梅作为一致行动人，是本公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
杨述	持股 5%以上的股东
霍珍珠	董事
刘忠华	董事
苏朝晖	监事会主席
北京锐宁咨询有限公司	股东杨述持有该公司 70%的股权并担任监事
三门峡博智技术服务中心	股东杨述个人独资公司
新泰市数科信息咨询中心	股东杨述个人独资公司
北京华实水木科技有限公司	股东杨述持有该公司 20% 的股权并担任董事
北京迦业科技合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人控制的企业
万载县博智技术服务中心	股东杨述个人独资公司

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
万载县博智技术服务中心	师资劳务	2,117,707.21	
杨述	师资劳务	252,075.48	200,471.70
三门峡博智技术服务中心	师资劳务		3,785,196.59
刘忠华	师资劳务	18,990.00	
合计		2,388,772.69	3,985,668.29

2. 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
绳晓梅	车辆租赁	60,000.00	
张泽晖	车辆租赁	30,000.00	
合计		90,000.00	

3. 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	781.24 万	269.32 万

(五)关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付款项	绳晓梅	120,000.00	
预付款项	张泽晖	30,000.00	
合计		150,000.00	
其他应收款	绳晓梅	90,000.00	
合计		90,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	万载县博智技术服务中心	764,887.52	
应付账款	三门峡博智技术服务中心		1,794,950.38
合计		764,887.52	1,794,950.38

十一、 承诺及或有事项

(一)承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)或有事项

截至资产负债表日，本公司对外担保情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金 额	担保到期日	备注
北京中关村科技融资担保有限公司	反担保	10,000,000.00	2024.06.25	北京中关村科技融资担保有限公司对公司1000万工行借款进行担保，同时公司用实用新型发明专利进行反担保

十二、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	568,387.50	3,175,908.40
小计	568,387.50	3,175,908.40
减：坏账准备	28,419.38	158,795.42
合计	539,968.12	3,017,112.98

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	568,387.50	100.00	28,419.38	5.00
合计	568,387.50	—	28,419.38	—

续

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,175,908.40	100.00	158,795.42	5.00
合计	3,175,908.40	—	158,795.42	—

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	568,387.50	5.00	28,419.38	3,175,908.40	5.00	158,795.42
合计	568,387.50	—	28,419.38	3,175,908.40	—	158,795.42

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	158,795.42		130,376.04			28,419.38
合计	158,795.42		130,376.04			28,419.38

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
皓酌工程咨询服务（上海）有限公司	144,000.00	25.33	7,200.00
华为技术服务有限公司	129,000.00	22.70	6,450.00
惠州亿纬锂能股份有限公司	79,687.50	14.02	3,984.38
广东雅迪机车有限公司	60,000.00	10.56	3,000.00
长鑫科技集团股份有限公司	49,000.00	8.62	2,450.00
合计	461,687.50	81.23	23,084.38

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	10,839,484.36	780,813.51
减：坏账准备	39,623.96	38,750.16
合计	10,799,860.40	742,063.35

其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金	458,509.86	411,451.26
保证金	323,350.00	358,672.00
往来款		2,440.00
关联方往来款	10,047,005.25	
社保公积金		7,301.00
应退回增值税		949.25
其他	10,619.25	
小计	10,839,484.36	780,813.51
减：坏账准备	39,623.96	38,750.16
合计	10,799,860.40	742,063.35

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,839,484.36	778,373.51
1 至 2 年		2,440.00
小计	10,839,484.36	780,813.51
减：坏账准备	39,623.96	38,750.16
合计	10,799,860.40	742,063.35

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	38,750.16			38,750.16

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期计提	873.80			873.80
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	39,623.96			39,623.96

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	38,750.16	873.80				39,623.96
合计	38,750.16	873.80				39,623.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
北京光环互联科技有限公司	往来款	7,129,011.46	1年以内	65.77	
天津光环企业管理咨询有限责任公司	往来款	2,112,901.67	1年以内	19.49	
北京光环交互科技发展有限公司	往来款	805,092.12	1年以内	7.43	
北京无忧港物业管理有限公司	押金	150,879.00	1年以内	1.39	7,543.95
百度时代网络技术(北京)有限公司	保证金	140,000.00	1年以内	1.29	7,000.00
合计		10,337,884.25	—	95.37	14,543.95

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,552,965.04		11,552,965.04	11,552,965.04		11,552,965.04
合计	11,552,965.04		11,552,965.04	11,552,965.04		11,552,965.04

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州光环企业管理咨询有限公司	1,201,399.98			1,201,399.98		
上海光环企业管理咨询有限公司	2,201,750.04			2,201,750.04		
广州光环科技创新有限公司	2,872,585.60			2,872,585.60		
北京光环交互科技发展有限公司	660,000.00			660,000.00		
北京光环互联科技有限公司	617,229.42			617,229.42		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京光环致成教育科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
天津光环企业管理咨询有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	11,552,965.04			11,552,965.04		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	78,288,637.10	15,314,524.94	116,808,285.17	30,182,173.01
培训收入	78,288,637.10	15,314,524.94	116,808,285.17	30,182,173.01
二、其他业务小计	801,006.16		224,755.69	
其他	801,006.16		224,755.69	
合计	79,089,643.26	15,314,524.94	117,033,040.86	30,182,173.01

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	个人学员培训服务	公司客户培训服务	招生服务收入	其他业务收入
在某一时点确认			5,988,837.11	801,006.16
在某一时段内确认	64,549,979.93	7,749,820.06		
合计	64,549,979.93	7,749,820.06	5,988,837.11	801,006.16

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益		2,041,244.12
持有长期股权投资产生的投资收益	17,892,600.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,217,552.96	5,120.02
合计	20,110,152.96	2,046,364.14

十五、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	226,876.35	24,758.55
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	68,888.22	217,630.80
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	1,982,688.88	2,957,088.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,997.12	-66,967.51
小计	2,288,450.57	3,132,510.29
所得税影响额	319,099.88	1,005.89
少数股东影响额		
合计	1,969,350.69	3,131,504.40

(二)净资产收益率和每股收益

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		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	2.02	21.06	0.05	0.46	0.05	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.90	16.34	-0.02	0.36	-0.02	0.36

北京光环国际教育科技股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

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
合并资产负债表及利润表项目：				
递延所得税资产	1,507,181.37	1,525,258.53	4,534,338.17	4,534,338.17
递延所得税负债	185,519.19	185,802.80	-	-
盈余公积	5,959,175.24	5,959,773.51	5,269,812.89	5,269,812.89
未分配利润	28,362,839.89	28,380,035.17	32,235,723.68	32,235,723.68
所得税费用	-413,541.07	-526,298.88	4,204,854.44	4,204,854.44
母公司单体资产负债表及利润表项目：				
递延所得税资产	1,505,335.18	1,511,317.90	4,496,653.74	4,496,653.74
递延所得税负债	185,519.19	185,519.19	-	-
盈余公积	6,099,883.49	6,100,481.76	5,410,521.14	5,410,521.14
未分配利润	8,655,972.40	8,661,356.85	19,491,321.25	19,491,321.25
所得税费用	360,726.24	262,360.20	3,954,068.19	3,954,068.19

(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

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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，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，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	226,876.35
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	68,888.22
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	1,982,688.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,997.12
非经常性损益合计	2,288,450.57
减：所得税影响数	319,099.88
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,969,350.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用