

学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011006574 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

学大（厦门）教育科技有限公司

审计报告及财务报表

（2023年1月1日至2023年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-97

审计报告

大华审字[2024]0011006574号

学大（厦门）教育科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了学大（厦门）教育科技集团股份有限公司（以下简称学大教育公司）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了学大教育公司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，我们独立于学大教育公司，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值
2. 教育培训服务费收入的确认

(一) 商誉减值

1. 事项描述

本年度学大教育公司与商誉减值相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十五）长期资产减值及附注五注释 17 商誉。

2023 年 12 月 31 日，学大教育公司合并财务报表的商誉账面净值为人民币 11.34 亿元，占资产总额的 36%。根据企业会计准则要求，学大教育公司在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的评估过程复杂，很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设。该等估计受到管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可回收价值有很大的影响。因商誉对财务报表具有重要性，且商誉减值的确认涉及管理层重大会计估计和判断，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评价学大教育公司商誉减值内部控制的设计，并测

试关键控制执行的有效性；

(2) 分析学大教育公司对非同一控制下企业合并产生的商誉资产组组合的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法；

(3) 检查相关假设和方法的合理性；

(4) 评价学大教育公司委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(5) 复核外部评估专家对资产组组合的认定和可回收金额的评估方法及出具的评估报告；

(6) 获取并复核学大教育公司编制的资产组组合可收回金额的计算表，并与包含商誉的资产组组合的账面价值进行比较，确认是否存在商誉减值情况；

(7) 根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。

基于所实施的审计程序，我们认为，学大教育公司在商誉减值中采用的假设和方法是可接受的，对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

(二) 教育培训服务费收入的确认

1. 事项描述

2023 年度学大教育公司与教育培训服务费收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十二）收入及附注五注释 39 营业收入和营业成本。

学大教育公司的营业收入主要为教育培训服务费收入。教育培训服务费收入的发生和完整，收入确认是否适当，会对学大教育公司经

营成果产生很大影响。因此我们将教育培训服务费收入的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

对于教育培训服务费收入的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 向学大教育公司管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；

(2) 通过与学大教育公司管理层访谈，了解和评估学大教育公司的教育培训服务费收入确认政策；

(3) 了解、评价学大教育公司与教育培训服务费收入确认相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

(4) 对教育培训服务费收入和成本执行分析程序；

(5) 检查与教育培训服务费收入相关的会计核算，并查阅重要及相关文档记录，与管理层讨论，并评估管理层对教育培训服务费收入确认是否有重大偏颇和错报的迹象；

(6) 了解学大教育公司用于教育培训业务管理的全方位个性化教学管理系统；

(7) 利用本所内部IT专家的工作，对全方位个性化教学管理系统执行IT审计，测试和评价信息系统一般控制、应用控制、与收入流程相关的自动控制，以及业务数据分析测试。

基于所实施的审计程序，我们认为，学大教育公司的教育培训服务费收入确认符合其收入确认的会计政策。

四、其他信息

学大教育公司管理层对其他信息负责。其他信息包括学大教育公

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

学大教育公司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，管理层负责评估学大教育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学大教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督学大教育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：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对学大教育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告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学大教育公司不能持续经营。

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

6. 就学大教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 叶立萍

中国·北京

中国注册会计师：_____

孙冬梅

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	806,613,712.97	874,952,383.04
交易性金融资产	注释2	2,516,506.75	500,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	22,172,351.04	27,758,168.88
应收款项融资			
预付款项	注释4	5,702,740.92	4,554,249.46
其他应收款	注释5	55,647,210.51	51,004,869.68
存货	注释6	10,642,193.00	560,029.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释7	1,594,290.67	1,521,995.88
其他流动资产	注释8	8,785,565.42	14,372,560.35
流动资产合计		913,674,571.28	975,224,257.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释9	13,119,458.71	14,713,749.38
长期股权投资	注释10	59,745,629.09	85,420,091.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释11	29,119,209.59	25,831,907.15
投资性房地产	注释12	67,110,339.98	69,040,509.34
固定资产	注释13	164,131,724.30	170,647,443.67
在建工程	注释14	31,203,490.15	29,343,071.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释15	401,843,009.55	405,830,140.76
无形资产	注释16	25,220,142.44	31,627,933.60
开发支出			
商誉	注释17	1,134,247,263.84	1,122,179,406.47
长期待摊费用	注释18	281,049,238.12	234,004,790.63
递延所得税资产	注释19	13,023,179.71	7,806,004.02
其他非流动资产	注释20	18,813,572.30	10,427,084.71
非流动资产合计		2,238,626,257.78	2,206,872,133.22
资产总计		3,152,300,829.06	3,182,096,390.40

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释21		1,099,266,463.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释22	51,658.71	51,658.71
预收款项	注释23	180,905,388.17	136,115,581.84
合同负债	注释24	718,441,135.40	599,020,813.64
应付职工薪酬	注释25	181,994,637.52	162,878,903.30
应交税费	注释26	79,354,695.05	66,565,438.90
其他应付款	注释27	281,605,899.37	222,552,445.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释28	455,039,540.18	153,566,597.51
其他流动负债	注释29	35,951,639.47	35,481,421.61
流动负债合计		1,933,344,593.87	2,475,499,323.94
非流动负债：			
长期借款	注释30	338,224,400.11	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释31	287,129,091.80	276,428,143.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释32	338,849.60	338,849.60
递延收益			
递延所得税负债	注释19	3,481,340.19	5,765,981.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		629,173,681.70	282,532,974.13
负债合计		2,562,518,275.57	2,758,032,298.07
股东权益：			
股本	注释33	122,124,709.00	117,762,709.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释34	929,983,790.50	859,033,567.21
减：库存股	注释35	61,286,100.00	
其他综合收益	注释36	-2,420,366.99	-2,049,783.29
专项储备			
盈余公积	注释37	4,590,910.24	4,590,910.24
未分配利润	注释38	-388,856,269.15	-542,639,292.34
归属于母公司股东权益合计		604,136,673.60	436,698,110.82
少数股东权益		-14,354,120.11	-12,634,018.49
股东权益合计		589,782,553.49	424,064,092.33
负债和股东权益总计		3,152,300,829.06	3,182,096,390.40

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

2



会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：学大（厦门）教育科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释39	2,212,636,261.51	1,797,614,433.02
减：营业成本	注释39	1,404,976,229.05	1,293,620,809.88
税金及附加	注释40	10,502,244.14	8,492,476.03
销售费用	注释41	164,342,740.84	117,155,192.46
管理费用	注释42	346,712,699.75	257,290,954.28
研发费用	注释43	26,990,366.39	23,521,468.14
财务费用	注释44	59,105,398.84	66,401,190.74
其中：利息费用	注释44	41,525,238.84	51,871,150.75
利息收入	注释44	9,829,088.96	10,614,869.13
加：其他收益	注释45	13,808,216.40	16,503,750.53
投资收益	注释46	2,991,387.81	3,111,338.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释46	-574,462.41	3,048,483.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释47	-3,075,162.95	-2,586,149.46
信用减值损失	注释48	9,129,296.62	-704,183.17
资产减值损失			
资产处置收益	注释49	3,248,504.06	15,185,683.67
二、营业利润		<u>226,108,824.44</u>	<u>62,642,781.49</u>
加：营业外收入	注释50	1,048,576.60	5,282,461.22
减：营业外支出	注释51	6,401,712.30	14,203,429.33
三、利润总额		<u>220,755,688.74</u>	<u>53,721,813.38</u>
减：所得税费用	注释52	68,454,698.00	42,690,021.86
四、净利润		<u>152,300,990.74</u>	<u>11,031,791.52</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		152,300,990.74	11,031,791.52
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		153,783,023.19	13,546,265.17
少数股东损益		-1,482,032.45	-2,514,473.65
五、其他综合收益的税后净额		<u>-370,583.70</u>	<u>-1,904,339.12</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<u>-370,583.70</u>	<u>-1,904,339.12</u>
（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净变动额			
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		<u>-370,583.70</u>	<u>-1,904,339.12</u>
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		-370,583.70	-1,904,339.12
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<u>151,930,407.04</u>	<u>9,127,452.40</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		153,412,439.49	11,641,926.05
归属于少数股东的综合收益总额		-1,482,032.45	-2,514,473.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.3059	0.1150
（二）稀释每股收益		1.3059	0.1150

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



3

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		2,471,476,471.97	1,715,835,396.97
收到的税费返还		226,553.77	9,476,109.98
收到其他与经营活动有关的现金	注释53.1	85,112,748.69	56,396,237.90
经营活动现金流入小计		2,556,815,774.43	1,781,707,744.85
购买商品、接受劳务支付的现金		142,861,559.68	86,195,760.46
支付给职工以及为职工支付的现金		1,300,116,224.16	1,155,654,608.96
支付的各项税费		149,595,312.83	108,391,183.78
支付其他与经营活动有关的现金	注释53.1	356,847,686.95	215,037,248.14
经营活动现金流出小计		1,949,420,783.62	1,565,278,801.34
经营活动产生的现金流量净额		607,394,990.81	216,428,943.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		5,532,246.78	1,167,581.73
取得投资收益收到的现金		2,008,563.57	12,262,298.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		96,446.06	465,302.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-2,882.00
收到其他与投资活动有关的现金	注释53.2	306,000,000.00	60,000.00
投资活动现金流入小计		313,637,256.41	13,952,300.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,539,931.35	78,299,389.89
投资支付的现金		12,245,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	注释54.2	2,864,901.44	30,208,388.61
支付其他与投资活动有关的现金	注释53.2	308,000,000.00	
投资活动现金流出小计		452,649,832.79	108,507,778.50
投资活动产生的现金流量净额		-139,012,576.38	-94,555,477.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		61,286,100.00	1,960,000.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		61,286,100.00	1,960,000.00
偿还债务支付的现金		449,202,571.68	52,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,281,433.47	42,193,371.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释53.3	162,428,742.14	138,330,933.12
筹资活动现金流出小计		637,912,747.29	232,524,304.50
筹资活动产生的现金流量净额		-576,626,647.29	-230,564,304.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		415,010.68	2,167,651.11
五、现金及现金等价物净增加额		-107,829,222.18	-106,523,187.70
加：期初现金及现金等价物余额		767,272,490.52	873,795,678.22
六、期末现金及现金等价物余额		659,443,268.34	767,272,490.52

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债	其他	归属于母公司股东权益	少数股东权益	未分配利润	
一、上年年末余额	117,762,709.00			859,033,567.21	-2,049,783.29	-542,539,292.34	424,064,092.33
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、本年年初余额	117,762,709.00			859,033,567.21	-2,049,783.29	-542,539,292.34	424,064,092.33
三、本年增减变动金额	4,352,000.00			70,950,223.29	-370,583.70	153,783,023.19	155,718,461.16
(一) 综合收益总额					-370,583.70	153,783,023.19	151,930,407.04
1. 股东投入和减少资本	4,352,000.00			70,950,223.29			
2. 所有者投入的普通股	4,352,000.00			56,924,100.00			
3. 其他权益工具持有者投入资本							
4. 股份支付计入股东权益的金额				14,026,123.29			
5. 其他							
(二) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(三) 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	122,124,709.00			929,983,790.50	-2,420,366.99	-388,856,269.15	589,782,553.49

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具 永续债	优先股	其他权益工具 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	117,762,709.00				859,033,567.21		-145,444.17		4,590,910.24	-554,533,020.03	-11,225,147.38	415,483,573.97
加: 会计政策变更										-1,652,536.98	-266,972.00	-1,919,506.58
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	117,762,709.00				859,033,567.21		-145,444.17		4,590,910.24	-556,185,557.01	-11,492,119.38	413,564,065.39
三、本年增减变动金额							-1,904,339.12			13,546,265.17	-1,141,895.11	10,500,026.94
(一) 综合收益总额							-1,904,339.12			13,546,265.17	-2,514,473.65	9,127,452.40
1. 股东投入和减少资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(二) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本年年末余额	117,762,709.00				859,033,567.21		-2,049,783.29		4,590,910.24	-542,639,292.34	-12,634,018.49	424,064,092.33

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,898,459.27	303,838,803.04
交易性金融资产		2,516,506.75	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1		
应收款项融资			
预付款项			1,611.90
其他应收款	注释2	18,998,676.93	43,148,708.89
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		27,413,642.95	346,989,123.83
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	注释3	2,735,309,193.74	2,735,309,193.74
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		22,177,016.57	45,334.79
在建工程		21,004,474.60	21,004,474.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		869,024.11	508,927.63
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			14,136.88
其他非流动资产		3,845,818.03	3,845,818.03
非流动资产合计		2,783,205,527.05	2,760,727,885.67
资产总计		2,810,619,170.00	3,107,717,009.50

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		1,908,359,783.18	2,884,419,511.09
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,658.71	51,658.71
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		10,707.82	10,707.82
其他应付款		138,379,047.57	77,719,794.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		323,390,817.61	542,341.80
其他流动负债			
流动负债合计		2,370,192,014.89	2,962,744,014.08
非流动负债：			
长期借款		338,224,400.11	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		266,241.83	23,133.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		338,849.60	338,849.60
递延收益			
递延所得税负债		21,751.45	
其他非流动负债			
非流动负债合计		338,851,242.99	361,982.95
负债合计		2,709,043,257.88	2,963,105,997.03
股东权益：			
股本		122,124,709.00	117,762,709.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		915,957,667.21	859,033,567.21
减：库存股		61,286,100.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,590,910.24	4,590,910.24
未分配利润		-879,811,274.33	-836,776,173.98
股东权益合计		101,575,912.12	144,611,012.47
负债和股东权益总计		2,810,619,170.00	3,107,717,009.50

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		10,308.96	10,036.68
销售费用			
管理费用		3,987,051.02	3,754,198.45
研发费用			
财务费用		38,952,636.56	113,988,626.62
其中：利息费用		41,523,718.46	119,721,429.34
利息收入		2,593,800.42	5,743,058.82
加：其他收益		119.75	
投资收益	注释4	5,796.00	6,240.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		16,506.75	
信用减值损失			
资产减值损失			
资产处置收益		-71,517.54	
二、营业利润		-42,999,091.58	-117,746,620.76
加：营业外收入			
减：营业外支出		120.44	1.71
三、利润总额		-42,999,212.02	-117,746,622.47
减：所得税费用		35,888.33	-37,698.60
四、净利润		-43,035,100.35	-117,708,923.87
（一）持续经营净利润		-43,035,100.35	-117,708,923.87
（二）终止经营净利润			
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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-43,035,100.35	-117,708,923.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：学大（厦门）教育科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,176,129.82	5,743,223.45
经营活动现金流入小计		6,176,129.82	5,743,223.45
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		334,662.10	367,388.14
支付的各项税费		10,308.96	10,036.68
支付其他与经营活动有关的现金		5,446,315.12	5,106,405.52
经营活动现金流出小计		5,791,286.18	5,483,830.34
经营活动产生的现金流量净额		384,843.64	259,393.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,796.00	6,240.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,500,000.00	60,000.00
投资活动现金流入小计		1,505,796.00	66,240.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,000,000.00	
投资活动现金流出小计		4,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-2,494,204.00	66,240.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		61,286,100.00	
取得借款收到的现金		479,000,000.00	103,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		540,286,100.00	103,100,000.00
偿还债务支付的现金		809,202,571.68	52,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,281,433.47	42,193,371.38
支付其他与筹资活动有关的现金		633,078.14	326,051.76
筹资活动现金流出小计		836,117,083.29	94,519,423.14
筹资活动产生的现金流量净额		-295,830,983.29	8,580,576.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-0.12	
五、现金及现金等价物净增加额			
		-297,940,343.77	8,906,210.96
加：期初现金及现金等价物余额		303,838,803.04	294,932,592.08
六、期末现金及现金等价物余额			
		5,898,459.27	303,838,803.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本明金额				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积		
一、上年年末余额	117,762,709.00			859,033,567.21		144,611,012.47
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	117,762,709.00			859,033,567.21		144,611,012.47
三、本年增减变动金额	4,362,000.00			56,924,100.00	61,286,100.00	-43,035,100.35
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本	4,362,000.00			56,924,100.00	61,286,100.00	
1. 股东投入的普通股	4,362,000.00			56,924,100.00	61,286,100.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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、本年年末余额	122,124,709.00			915,957,667.21	61,286,100.00	101,575,912.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 学大教育科技集团股份有限公司

	上期金额				本期金额				
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	117,762,709.00		859,033,567.21				4,590,910.24	-719,043,688.19	262,343,498.26
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	117,762,709.00		859,033,567.21				4,590,910.24	-719,043,688.19	262,343,498.26
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年年末余额	117,762,709.00		859,033,567.21				4,590,910.24	-836,776,173.98	144,611,012.47

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



学大（厦门）教育科技集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

学大（厦门）教育科技集团股份有限公司（原名“厦门紫光学大股份有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）前身是厦门市海洋渔业开发公司，于 1984 年 10 月经厦门市水产局批准成立。1992 年 5 月 22 日经厦门市经济体制改革委员会厦体改[1992]011 号文批准改制为股份有限公司，同年 6 月向社会公开发行股票，1993 年 1 月 18 日正式注册成立厦门市海洋渔业开发股份有限公司。1993 年 10 月 26 日经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]84 号文批准向社会公开发行人民币普通股 20,750,600 股，并于 1993 年 11 月 1 日在深圳证券交易所上市交易。2020 年 12 月 17 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3384 号《关于核准厦门紫光学大股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司获准定向增发人民币普通股 21,567,602 股，并于 2021 年 3 月 19 日在深圳证券交易所上市交易。

1995 年 2 月 21 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门海发投资实业股份有限公司。2001 年 5 月 17 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门旭飞实业股份有限公司。2002 年 10 月 29 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门好时光实业股份有限公司。2005 年 6 月 18 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门旭飞投资股份有限公司。2012 年 3 月 23 日，经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门银润投资股份有限公司。2016 年 7 月 12 日，经股东大会审议并经厦门市市场监督管理局核准更名为厦门紫光学大股份有限公司。2021 年 4 月 15 日，经股东大会审议并经厦门市市场监督管理局核准更名为学大（厦门）教育科技集团股份有限公司。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 12,212.4709 万股，注册资本为 12,212.4709 万元，注册地址：福建省厦门市湖里区寨上长乐路 1 号，总部地址：北京市海淀区知春路 7 号致真大厦 B 座 28 层，统一社会信用代码为 91350200154999005J。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经批准的经营范围：技术推广服务；软件开发；教育教学检测和评价活动；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；以自有资金从事投资活动；企业管理；劳务服务（不含劳务派遣）；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；自有资金投资的资产管理服务；企业总部管理；休闲娱乐用品设备出租；体育用品设备出租；图书出租；音

像制品出租；物业管理；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司属教育培训行业，主要产品和服务为教育培训服务。

(三) 合并财务报表范围

本公司将上海瑞聚实业有限公司（以下简称“上海瑞聚”）、厦门中桐房产租赁有限公司（以下简称“厦门中桐”）、Xueda Education Group（中文名称：学大教育集团）和北京学大信息技术集团有限公司（以下简称“学大信息”）4 家二级子公司，以及学大教育集团下属 10 家子公司和学大信息下属 220 家子公司及 131 家学校纳入本期合并财务报表范围。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注六、合并范围的变更”。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在附注三、（二十五）长期资产减值；附注三、（三十二）收入的确认等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.3%的预付款项认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.3%投资项目的在建工程认定为重要在建工程。
重要的合同负债项目	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的预收款项项目	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.3%的预付款项认定为重要预付款项
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额 1%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十二)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划

分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

- 2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

- （2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还

贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 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) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分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。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收款项、合同资产，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照

相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条

件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十三）应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十二）

6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期账龄组合	除特殊信用组合的应收款项外，其余应收款项按账龄划分组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，编制应收款项账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
特殊信用组合	根据应收款项性质划分组合，包含押金、备用金、关联方往来款等。	参考历史损失经验，结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货按库存商品、低值易耗品等进行分类。

2. 存货的计价方法

存货的取得按实际成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。发出库存商品的成本按先进先出法计算确定。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

一次转销法。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十二）6.金融工具减值。

(十六) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七) 长期应收款

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
租赁应收款组合	本组合为租赁准则规范的交易形成的租赁应收款	参考历史损失经验，结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十八）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份

额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命(年)	年折旧(摊销)率(%)
房屋、建筑物	4	45	2.13

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	4-5	20-40	2.375-4.8
机器设备(经营类)	4	12	8
机器设备(管理类)	4-5	3-8	11.875-32
运输设备	4-5	5-10	9.50-19.20
电子及其他设备	4-5	3-8	11.875-32

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(二十一) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

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

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司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。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

无形资产为使用寿命有限的，其使用寿命的确定依据各项无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者，合同、法律均未规定年限的，而且也无法通过其他方式预计使用寿命的，按不超过 10 年确认。

无形资产类别	预计使用年限
竞业禁止协议	5 年
商标	10 年
软件	3-5 年

对使用寿命不确定的无形资产不予摊销；但需在每个会计期末对其使用寿命进行复核，如有证据表明其使用寿命是有限的，需估计其使用寿命，并在使用期限内用直线法摊销。

3. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五)长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：（a）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。（b）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。（c）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。（d）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。（e）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。（f）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（g）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

(二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。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。

(二十七) 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的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十) 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十二）收入

本公司的业务收入包括教育培训服务费收入、房屋租赁收入、设备租赁收入。

1. 收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是

根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 教育培训服务费收入具体分为以下类型:

1) 学员注册费收入确认方法

公司收取每个新学员不可退回的综合服务费,即注册费。该费用主要是公司根据学员个人情况进行咨询评估时一次性收取,按照学员的平均生命周期分期确认收入。

学员的平均生命周期是基于公司的历史数据进行预计的。

2) 学员教育培训服务费收入确认方法

公司的教育培训服务费收入主要包括一对一和小班组教育培训服务收入等。

公司收取学员教育培训服务费后确认为预收款,签订订购单后确认为合同负债,按月根据学员实际消耗的课时确认收入。

3) 其他教育服务收入确认方法

其他教育服务收入主要包括外国语学校的学费收入、自主招生收入、合作文化课收入、职教收入等。

外国语学校的学费收入逐月确认收入。职教收入逐月确认收入。

在公司提供其他教育服务的总收入和总成本能够可靠地计量,并提供完成教育服务时确认收入。

(2) 房屋租赁收入

公司根据所签订房屋租赁合同约定的每月租金金额确认收入。

(3) 设备租赁收入

公司根据所签订设备租赁合同约定的每季度设备租金金额确认收入。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则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)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 递延所得税资产的确认依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十六）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十三）、附注三、（三十）

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与

租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作

为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（三十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税负债	8,072,373.74	1,919,508.58	9,991,882.32
未分配利润	-554,533,020.93	-1,652,536.58	-556,185,557.51
少数股东权益	-11,225,147.38	-266,972.00	-11,492,119.38

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	7,004,057.82	801,946.20	7,806,004.02
未分配利润	-543,644,118.06	1,004,825.72	-542,639,292.34
少数股东权益	-12,431,138.97	-202,879.52	-12,634,018.49

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	45,411,476.64	-2,721,454.78	42,690,021.86

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），解释 17 号中的三个事项：“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”及“关于售后租回交易的会计处理”自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前执行该会计政策。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务、应税服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13% 6% 5%或 3%	
	城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
	教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、16.5%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
Xueda Education Group	0%
中华学大有限公司	16.5%
学成世纪（北京）信息技术有限公司	15%
天津学诚时代教育科技有限公司	15%

（二）税收优惠政策及依据

1、公司的子公司- Xueda Education Group（学大教育集团）在开曼群岛注册并享受税收豁免优惠政策。

2、公司的子（孙）公司-中华学大有限公司设立于香港，企业所得税税率为 16.5%，

由于该公司是一个投资控股公司，在香港无实际经营（无纳税收入），故该公司 2023 年度不缴纳企业所得税。

3、公司的子（孙）公司-学成世纪（北京）信息技术有限公司于 2023 年 10 月 26 日取得《高新技术企业证书》（编号：GR202311001293），证书有效期三年。该公司 2023 年度按 15%计算缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	228,590.59	95,089.27
银行存款	659,214,677.75	767,177,401.25
其他货币资金	147,151,096.12	107,629,276.99
未到期应收利息	19,348.51	50,615.53
合计	806,613,712.97	874,952,383.04
其中：存放在境外的款项总额	18,329,292.88	21,794,485.75

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
存在指定银行专户的保证金 注 1	142,507,334.26	106,295,936.37
存在指定银行专户的验资款	200,000.00	952,164.02
其他 注 2	4,443,761.86	381,176.60
合计	147,151,096.12	107,629,276.99

注 1：该部分其他货币资金是根据相关办学要求存入指定银行专户的保证金。

注 2：因教学资质过期、账户处于冻结状态的存款，社保专用账户结余及 ETC 业务冻结款。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	2,516,506.75	500,000.00
理财产品	2,516,506.75	500,000.00
合计	2,516,506.75	500,000.00

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,025,308.21	13,874,390.42
1—2 年	10,996,736.95	14,769,107.49
2—3 年	6,294,107.49	14,922,651.91
3 年以上	13,200,003.12	16,504,677.74
小计	45,516,155.77	60,070,827.56
减：坏账准备	23,343,804.73	32,312,658.68
合计	22,172,351.04	27,758,168.88

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,516,155.77	100.00	23,343,804.73	51.00	22,172,351.04
其中：逾期账龄组合	45,516,155.77	100.00	23,343,804.73	51.00	22,172,351.04
合计	45,516,155.77	100.00	23,343,804.73	51.00	22,172,351.04

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项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	60,070,827.56	100.00	32,312,658.68	54.00	27,758,168.88
其中：逾期账龄组合	60,070,827.56	100.00	32,312,658.68	54.00	27,758,168.88
合计	60,070,827.56	100.00	32,312,658.68	54.00	27,758,168.88

3. 单项计提坏账准备的应收账款：无。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 逾期账龄组合

逾期账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 年以内	15,025,308.21	3,697,726.77	24.61

逾期账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1—2 年	10,996,736.95	3,299,021.09	30.00
逾期 2—3 年	6,294,107.49	3,147,053.75	50.00
逾期 3 年以上	13,200,003.12	13,200,003.12	100.00
合计	45,516,155.77	23,343,804.73	/

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	32,312,658.68	-8,968,853.95				23,343,804.73
其中：逾期账龄组合	32,312,658.68	-8,968,853.95				23,343,804.73
合计	32,312,658.68	-8,968,853.95				23,343,804.73

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	44,372,050.25		44,372,050.25	97.49	23,251,773.82

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

注释 4. 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	5,702,740.92	100.00	4,554,249.46	100.00
1—2 年				
2—3 年				
3 年以上				
合计	5,702,740.92	100.00	4,554,249.46	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

3. 预付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预付房租、物业费	1,906,507.19	1,937,124.84
其他预付款项	2,271,353.73	2,617,124.62
预付研学成本项目款	1,524,880.00	
合计	5,702,740.92	4,554,249.46

4. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
大连东来国际旅行社有限公司	1,524,880.00	26.74	1 年以内	未达到结算条件
四川文轩在线电子商务有限公司	500,000.00	8.77	1 年以内	未达到结算条件
上海聚胜万合广告有限公司	423,819.53	7.43	1 年以内	未达到结算条件
中国国际经济贸易仲裁委员会	207,499.00	3.64	1 年以内	未达到结算条件
潘庆银	125,001.00	2.19	1 年以内	未达到结算条件
合计	2,781,199.53	48.77	/	/

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,647,210.51	51,004,869.68
合计	55,647,210.51	51,004,869.68

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
待结算银行卡划款	5,559,646.89	4,629,348.17
押金、保证金	42,280,006.98	39,259,643.23
备用金	4,325,605.89	2,732,315.42
往来款	2,896,953.65	2,896,953.65
其他	15,861,577.95	16,482,571.59
应收股权转让款	5,034,891.59	5,444,891.59

款项性质	期末余额	期初余额
应收项目合作款	20,997,024.21	20,997,024.21
小计	96,955,707.16	92,442,747.86
减：坏账准备	41,308,496.65	41,437,878.18
合计	55,647,210.51	51,004,869.68

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	32,099,921.23	33.11	32,099,921.23	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	64,855,785.93	66.89	9,208,575.42	14.20	55,647,210.51
其中：逾期账龄组合	9,957,929.25	10.27	9,208,575.42	92.47	749,353.83
特殊信用组合	54,897,856.68	56.62			54,897,856.68
合计	96,955,707.16	100.00	41,308,496.65	42.61	55,647,210.51

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	32,509,921.23	35.17	32,509,921.23	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	59,932,826.63	64.83	8,927,956.95	14.90	51,004,869.68
其中：逾期账龄组合	12,253,216.12	13.25	8,927,956.95	72.86	3,325,259.17
特殊信用组合	47,679,610.51	51.58			47,679,610.51
合计	92,442,747.86	/	41,437,878.18	/	51,004,869.68

3. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京多高创新教育科技有限公司	20,997,024.21	20,997,024.21	100.00	对方不具备偿付能力
昂特教育咨询（北京）有限公司	8,368,005.43	8,368,005.43	100.00	公司经营困难
刘水	1,734,891.59	1,734,891.59	100.00	个人财务状况恶化
厦门津藤国际教育科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	有合同纠纷，目前在诉讼中
合计	32,099,921.23	32,099,921.23	100.00	/

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 年以内	11,691.11	233.82	2.00
逾期 1—2 年	700,000.00	70,000.00	10.00
逾期 2—3 年	215,793.09	107,896.55	50.00
逾期 3 年以上	9,030,445.05	9,030,445.05	100.00
合计	9,957,929.25	9,208,575.42	/

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	265,925.84		41,171,952.34	41,437,878.18
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	280,618.47			280,618.47
本期转回			410,000.00	410,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	546,544.31		40,761,952.34	41,308,496.65

6. 本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京多高创新教育科技有限公司	应收合作项目款	20,997,024.21	3 年以上	21.66	20,997,024.21
昂特教育咨询（北京）有限公司	其他(装修款)	5,196,447.43	3 年以上	5.36	5,196,447.43
	房租押金	3,171,558.00	3 年以上	3.27	3,171,558.00
银联商务股份有限公司	待结算银行卡划款	3,506,260.87	1 年以内	3.62	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛西海岸新区绿泽电影美术学校	其他保证金	3,000,000.00	1-2 年	3.09	
北京樱辉美信商业地产经营管理有限公司	房租押金	1,852,374.99	1 年以内	1.91	
合计	/	37,723,665.50	/	38.91	29,365,029.64

8. 涉及政府补助的其他应收款：无。

9. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无。

10. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

注释 6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	10,642,193.00		10,642,193.00	560,029.89		560,029.89
合计	10,642,193.00		10,642,193.00	560,029.89		560,029.89

注释 7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,594,290.67	1,521,995.88
合计	1,594,290.67	1,521,995.88

注释 8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	8,785,565.42	13,972,066.62
待抵税金		400,493.73
合计	8,785,565.42	14,372,560.35

2.待摊费用列示

项目	期末余额	期初余额
房租、物业、水电费	5,096,253.21	4,944,634.25
广告费	64,524.94	1,873,791.02
网络费	479,771.30	352,471.02
其他	3,145,015.97	2,912,914.35

项目	期末余额	期初余额
服务咨询费		3,888,255.98
合计	8,785,565.42	13,972,066.62

注释 9. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁	15,014,029.98	300,280.60	14,713,749.38	16,567,087.00	331,341.74	16,235,745.26
合计	15,014,029.98	300,280.60	14,713,749.38	16,567,087.00	331,341.74	16,235,745.26
减：一年内到期的长期应收款	1,626,827.21	32,536.54	1,594,290.67	1,553,057.02	31,061.14	1,521,995.88
合计	13,387,202.77	267,744.06	13,119,458.71	15,014,029.98	300,280.60	14,713,749.38

1. 减值准备计提情况

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)	
期初余额	300,280.60			300,280.60
期初余额在本期	300,280.60			300,280.60
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-32,536.54			-32,536.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	267,744.06			267,744.06

2. 应收融资租赁款

无。

3. 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无。

4. 转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：

无。

注释 10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业						
阳光兔（北京）科技有限公司		3,114,858.36				
宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）	44,820,091.50				-526,173.73	
麦吉内森科技（北京）股份有限公司		9,720,000.00				
苏州创未来教育科技有限公司		2,261,056.29				
北京新学经略教育科技有限公司	600,000.00					
大连渤海文谷投资管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
学云数智（北京）科技有限公司	10,000,000.00					
无锡聚力职慧数字科技有限公司			4,900,000.00		-48,288.68	
合计	85,420,091.50	15,095,914.65	4,900,000.00	30,000,000.00	-574,462.41	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
阳光兔（北京）科技有限公司						3,114,858.36
宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）					44,293,917.77	
麦吉内森科技（北京）股份有限公司						9,720,000.00
苏州创未来教育科技有限公司						2,261,056.29
北京新学经略教育科技有限公司					600,000.00	
大连渤海文谷投资管理有限公司						
学云数智（北京）科技有限公司					10,000,000.00	
无锡聚力职慧数字科技有限公司					4,851,711.32	
合计					59,745,629.09	15,095,914.65

注：公司尚未对北京新学经略教育科技有限公司、学云数智（北京）科技有限公司进行出资；2023 年公司对无锡聚力职慧数字科技有限公司出资 24.50 万元，尚有 465.50 万元出资款尚未出资；大连渤海文谷投资管理有限公司于 2023 年 9 月已注销。

注释 11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	29,119,209.59	25,831,907.15
合计	29,119,209.59	25,831,907.15

注释 12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	90,394,849.73	90,394,849.73
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	90,394,849.73	90,394,849.73
二. 累计折旧		
1. 期初余额	21,354,340.39	21,354,340.39
2. 本期增加金额	1,930,169.36	1,930,169.36
本期计提	1,930,169.36	1,930,169.36
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	23,284,509.75	23,284,509.75
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	67,110,339.98	67,110,339.98
2. 期初账面价值	69,040,509.34	69,040,509.34

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

注释 13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	164,131,724.30	170,647,443.67

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	164,131,724.30	170,647,443.67

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	107,849,597.26	18,084,997.36	154,506,986.33	90,343,947.44	370,785,528.39
2. 本期增加金额		246,165.31	21,724,205.88		21,970,371.19
购置		246,165.31	17,028,716.16		17,274,881.47
企业合并增加					
在建工程转入			4,695,489.72		4,695,489.72
3. 本期减少金额		494,048.97	13,214,143.01		13,708,191.98
处置或报废		494,048.97	13,214,143.01		13,708,191.98
其他减少					
4. 期末余额	107,849,597.26	17,837,113.70	163,017,049.20	90,343,947.44	379,047,707.60
二. 累计折旧					
1. 期初余额	15,664,465.42	14,865,639.01	108,085,614.14	61,522,366.15	200,138,084.72
2. 本期增加金额	2,441,562.38	811,610.03	16,513,727.88	7,290,260.57	27,057,160.86
本期计提	2,441,562.38	811,610.03	16,513,727.88	7,290,260.57	27,057,160.86
企业合并增加					
其他增加					
3. 本期减少金额		413,180.32	11,866,081.96		12,279,262.28
处置或报废		413,180.32	11,866,081.96		12,279,262.28
其他减少					
4. 期末余额	18,106,027.80	15,264,068.72	112,733,260.06	68,812,626.72	214,915,983.30
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	89,743,569.46	2,573,044.98	50,283,789.14	21,531,320.72	164,131,724.30
2. 期初账面价值	92,185,131.84	3,219,358.35	46,421,372.19	28,821,581.29	170,647,443.67

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备合计	21,531,320.72
其中：四维空间动感互动影院	1,953,294.56
40 座空中飞椅	1,613,660.70
水上滑艇	1,112,077.25
翻滚海盗船	915,894.77
黑暗乘骑	3,674,707.10
激流勇进	1,979,202.56
转转杯	187,752.84
旋转木马	270,642.89
桑巴塔	290,667.80
魔术自行车	224,672.22
摩天轮	9,308,748.03

注释 14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	31,203,490.15	29,343,071.99
工程物资		
合计	31,203,490.15	29,343,071.99

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

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
海发大厦一期 注 1	21,004,474.60		21,004,474.60	21,004,474.60		21,004,474.60

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
装修工程 注 2	8,974,576.90		8,974,576.90	6,098,638.99		6,098,638.99
大连文谷学校项目	659,327.51		659,327.51	1,396,604.00		1,396,604.00
慈溪文谷学校项目	565,111.14		565,111.14	843,354.40		843,354.40
合计	31,203,490.15		31,203,490.15	29,343,071.99		29,343,071.99

注 1：1995 年度公司在厦门湖里寨上长乐路政府划拨用地（土地使用性质为办公自用）改造海发大厦一期，原综合办公楼改建为普通小户型，通过让渡方式对外让渡使用权。2006 年期末，海发大厦一期已对外销售，但销售海发大厦一期收到款项暂不能确认为收入，该项目改造所发生的成本在本科目中列示，具体原因见本附注十二、（二）。

注 2：装修工程系截至 2023 年 12 月 31 日尚未完工的校区装修工程。

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 长期待摊	期末余额
大连文谷学校项目 (三期)		62,176,642.29	4,695,489.72	57,181,152.57	300,000.00
合计		62,176,642.29	4,695,489.72	57,181,152.57	300,000.00

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
大连文谷学校项目 (三期)	6,220.00	99.96	99.96				自有资金
合计	6,220.00	/	/				/

注释 15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	638,100,758.55	638,100,758.55
2. 本期增加金额	275,850,046.39	275,850,046.39
租赁	275,850,046.39	275,850,046.39
3. 本期减少金额	234,664,506.25	234,664,506.25
租赁到期（含租赁终止）	234,664,506.25	234,664,506.25
4. 期末余额	679,286,298.69	679,286,298.69
二. 累计折旧		
1. 期初余额	232,270,617.79	232,270,617.79

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	153,780,086.44	153,780,086.44
本期计提	153,780,086.44	153,780,086.44
3. 本期减少金额	108,607,415.09	108,607,415.09
租赁到期（含租赁终止）	108,607,415.09	108,607,415.09
4. 期末余额	277,443,289.14	277,443,289.14
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	401,843,009.55	401,843,009.55
2. 期初账面价值	405,830,140.76	405,830,140.76

注释 16. 无形资产

项目	软件	土地使用权	商标	竞业禁止协议	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	37,836,900.50	4,629,009.90	94,855,700.00	1,200,000.00	138,521,610.40
2. 本期增加金额	7,750,809.33				7,750,809.33
购置	7,750,809.33				7,750,809.33
其他原因增加					
3. 本期减少金额	1,490,566.02				1,490,566.02
处置	1,490,566.02				1,490,566.02
4. 期末余额	44,097,143.81	4,629,009.90	94,855,700.00	1,200,000.00	144,781,853.71
二. 累计摊销					
1. 期初余额	33,485,290.72	416,611.08	69,603,442.00	380,000.00	103,885,343.80
2. 本期增加金额	4,426,404.09	92,580.24	9,225,570.00		13,744,554.33
本期计提	4,426,404.09	92,580.24	9,225,570.00		13,744,554.33
其他原因增加					
3. 本期减少金额	1,076,519.86				1,076,519.86
处置	1,076,519.86				1,076,519.86
4. 期末余额	36,835,174.95	509,191.32	78,829,012.00	380,000.00	116,553,378.27
三. 减值准备					
1. 期初余额			2,188,333.00	820,000.00	3,008,333.00

项目	软件	土地使用权	商标	竞业禁止协议	合计
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
4. 期末余额			2,188,333.00	820,000.00	3,008,333.00
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	7,261,968.86	4,119,818.58	13,838,355.00		25,220,142.44
2. 期初账面价值	4,351,609.78	4,212,398.82	23,063,925.00		31,627,933.60

注释 17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
学大教育集团和学大信息	1,544,571,907.08					1,544,571,907.08
文谷传媒	1,610,003.39					1,610,003.39
无锡争气	13,502,184.17					13,502,184.17
大连通才	16,254,275.73				660,000.00	15,594,275.73
东莞学鼎	16,954,499.10					16,954,499.10
如皋华博		12,727,857.37				12,727,857.37
合计	1,592,892,869.47	12,727,857.37			660,000.00	1,604,960,726.84

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
学大教育集团和学大信息	470,713,463.00					470,713,463.00
合计	470,713,463.00					470,713,463.00

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 学大教育集团和学大信息商誉系公司于 2016 年 5 月收购学大教育集团和学大信息 100% 股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

(2) 文谷传媒商誉系公司于 2018 年 8 月收购宁波文谷传媒投资有限公司 85% 股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

(3) 无锡争气商誉系公司于 2022 年 6 月收购无锡市争气教育培训学校有限公司 70% 股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

(4) 大连通才商誉系公司于 2022 年 11 月收购大连市通才汇国际教育控股有限责任公司 100% 股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

(5) 东莞学鼎商誉系公司于 2022 年 10 月收购东莞市学鼎教育投资有限公司 80% 股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

(6) 如皋华博商誉系公司于 2023 年 10 月收购如皋市华博文化艺术学校有限公司 70% 股权时形成的，合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉。

4. 与学大教育集团和学大信息有关的商誉减值测试过程

对于收购学大教育集团和学大信息产生的商誉，公司委托北京卓信大华资产评估有限公司出具评估报告为商誉资产组组合在 2023 年 12 月 31 日所表现的可收回价值进行评估，提供价值参考意见。

北京卓信大华资产评估有限公司出具“卓信大华评报字(2024)第 1036 号”资产评估报告，关键参数如下：

项目	关键参数
预期增长率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年预期收入增长率
稳定期增长率	0
毛利率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预测毛利率
税前折现率	15.13%

减值测试结果如下：

项目	学大教育集团和 学大信息
商誉账面余额①	1,544,571,907.08
商誉减值准备余额②	470,713,463.00
商誉的账面价值③=①-②	1,073,858,444.08
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	1,073,858,444.08
资产组组合的账面价值⑥	138,475,951.45
包含整体商誉的资产组组合账面价值⑦=⑤+⑥	1,212,334,395.53
资产组组合预计未来现金流量的现值(可收回金额)⑧	140,850.00 万元
商誉减值损失(大于 0 时)⑨=⑦-⑧	0.00

5. 与无锡市争气教育培训学校有限公司、如皋市华博文化艺术学校有限公司、大连市通才汇国际教育控股有限责任公司、东莞市学鼎教育投资有限公司商誉减值测试过程

对于收购无锡市争气教育培训学校有限公司、如皋市华博文化艺术学校有限公司、大连市通才汇国际教育控股有限责任公司、东莞市学鼎教育投资有限公司产生的商誉，公司委托中联资产评估集团山东有限公司出具评估报告为商誉资产组组合在 2023 年 12 月 31 日所表现的可收回价值进行评估，提供价值参考意见。

中联资产评估集团山东有限公司出具“中联鲁评报字【2024】第 13099 号”、“中联鲁评报字【2024】第 13100 号”、“中联鲁评报字【2024】第 13101 号”、“中联鲁评报字【2024】第 13102 号”共计 4 份资产评估报告。

根据减值测试的结果，公司收购无锡争气、如皋华博、大连通才、东莞学鼎所形成的商誉未发生减值。

6. 与宁波文谷传媒投资有限公司的商誉减值测试过程

文谷传媒商誉系学大教育于 2018 年 8 月收购宁波文谷传媒投资有限公司 85% 股权时形成的，商誉金额为 161 万元。2023 年审计时，学大教育根据管理层批准的现金流量预算预计未来 5 年内现金流量，超过 5 年的现金流以第 5 年的预测数永续计算。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。折现率采用加权平均资本成本。根据减值测试的结果，学大教育收购的文谷传媒所形成的商誉未发生减值。

7. 商誉减值测试的影响

无。

注释 18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	企业合并增加	本期摊销额	期末余额
租入房屋装修费	232,086,039.87	88,630,063.67		46,077,878.10	274,638,225.44
预付房租、物业	696,528.44	4,561,868.30		802,631.97	4,455,764.77
技术服务费	1,222,222.32	1,495,143.40		762,117.81	1,955,247.91
合计	234,004,790.63	94,687,075.37		47,642,627.88	281,049,238.12

注释 19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
广告费	25,589,506.44	6,397,376.61	3,929,232.25	982,308.06
应付职工薪酬	49,027,629.74	6,301,979.84	24,086,999.04	6,021,749.76
租赁负债	419,293,590.86	48,585,019.88	429,994,740.81	58,454,816.53

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	493,910,727.04	61,284,376.33	458,010,972.10	65,458,874.35

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	13,838,354.98	3,459,588.74	23,063,925.00	5,765,981.24
使用权资产	416,556,758.93	48,282,948.07	422,065,886.03	57,652,870.33
合计	430,395,113.91	51,742,536.81	445,129,811.03	63,418,851.57

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	48,261,196.62	13,023,179.71	57,652,870.33	7,806,004.02
递延所得税负债	48,261,196.62	3,481,340.19	57,652,870.33	5,765,981.24

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,744,687.96	12,727,372.56
可抵扣亏损	1,021,385,453.83	995,506,264.26
合计	1,033,130,141.79	1,008,233,636.82

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		170,684,609.70	
2024	169,059,509.44	170,484,725.90	
2025	165,732,216.50	169,396,389.61	
2026	186,097,710.91	189,547,329.69	
2027	267,452,641.82	295,393,209.36	
2028	233,043,375.16		
合计	1,021,385,453.83	995,506,264.26	

注释 20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付软件款	4,841,509.41	3,164,952.82
办学保证金	2,277,484.40	1,770,570.48

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程款	561,964.00	48,470.73
可抵扣税金	4,726,663.48	4,773,090.68
预付股权款	2,000,000.00	
预付房租	3,735,951.01	
渤海高中投资款	670,000.00	670,000.00
合计	18,813,572.30	10,427,084.71

注释 21. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		1,063,457,500.00
未到期应付利息		35,808,963.43
合计		1,099,266,463.43

注释 22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
其他	51,658.71	51,658.71
合计	51,658.71	51,658.71

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
正大贸易有限公司	1,600.00	未要求支付
出口收汇	39,913.12	未要求支付
嘉达贸易有限公司	4,549.91	未要求支付
开源行贸易有限公司	5,595.68	未要求支付
合计	51,658.71	/

2. 应付账款说明：无。

注释 23. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
海发二期长期租金	13,118,650.06	13,519,219.50
教育培训服务费	167,786,738.11	122,596,362.34
合计	180,905,388.17	136,115,581.84

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
海发二期长期租金	13,118,650.06	未达到确认收入条件
合计	13,118,650.06	/

注释 24. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
教育培训服务费	718,441,135.40	599,020,813.64
合计	718,441,135.40	599,020,813.64

注释 25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	157,667,914.23	1,259,896,486.58	1,240,904,951.02	176,659,449.79
离职后福利-设定提存计划	4,431,969.18	50,091,453.30	49,597,487.08	4,925,935.40
辞退福利	779,019.89	7,514,683.71	7,884,451.27	409,252.33
合计	162,878,903.30	1,317,502,623.59	1,298,386,889.37	181,994,637.52

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	152,800,945.57	1,185,945,824.25	1,169,665,655.66	169,081,114.16
职工福利费	468,048.00	20,123,331.18	20,316,943.01	274,436.17
社会保险费	2,156,971.92	29,739,713.78	27,765,004.50	4,131,681.20
其中：基本医疗保险费	1,171,598.81	27,122,840.38	25,243,480.54	3,050,958.65
补充医疗保险	48,801.42	57,668.14	51,203.43	55,266.13
工伤保险费	276,042.41	1,000,877.23	950,851.17	326,068.47
生育保险费	660,529.28	1,558,328.03	1,519,469.36	699,387.95
住房公积金	1,136,003.97	20,851,774.87	20,157,227.34	1,830,551.50
工会经费和职工教育经费	1,105,944.77	3,235,842.50	3,000,120.51	1,341,666.76
合计	157,667,914.23	1,259,896,486.58	1,240,904,951.02	176,659,449.79

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,636,734.28	48,364,161.65	47,943,677.58	4,057,218.35
失业保险费	795,234.90	1,727,291.65	1,653,809.50	868,717.05
合计	4,431,969.18	50,091,453.30	49,597,487.08	4,925,935.40

注释 26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	11,212,336.95	6,695,840.11
企业所得税	49,074,523.61	43,366,090.50
个人所得税	16,547,889.24	14,825,123.32
城建税	594,329.86	393,182.10
教育费附加（含地方教育费附加）	459,235.86	284,241.43
其他税费	1,466,379.53	1,000,961.44
合计	79,354,695.05	66,565,438.90

注释 27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	281,605,899.37	222,552,445.00
合计	281,605,899.37	222,552,445.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、订金	34,207,156.69	31,676,790.68
装修款、固定资产采购款	54,344,694.13	49,404,587.59
往来款	2,724,174.02	1,911,075.01
房租、物业费	4,349,986.30	4,705,576.50
广告费	1,820,250.25	3,378,180.70
服务及咨询费	5,084,394.80	3,072,600.00
代收房款	502,093.00	502,093.00
员工报销款	6,355,559.89	5,173,401.67
代付员工社保费	7,198,100.43	7,702,965.35
收到富余 ADS 款	7,740,741.90	7,372,819.23
其他	35,928,914.97	33,214,961.99
全日制学校代收代付款项	10,066,390.11	
子公司少数股东垫付款	30,122,342.88	31,637,393.28
应付投资款	19,875,000.00	42,800,000.00
限制性股票回购	61,286,100.00	
合计	281,605,899.37	222,552,445.00

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
海发一期签订合同房款	17,901,837.00	产权未确认
宁波文谷教育投资有限公司	14,884,400.00	子公司少数股东垫付款
刘洪锋	13,076,050.00	子公司少数股东垫付款
海发一期订金	7,020,000.00	购房订金
浙江银润休闲旅游开发有限公司	4,638,500.00	押金
大连兴达企业集团有限公司	2,166,943.28	子公司少数股东垫付款
厦门桐林物业管理有限公司海发二期租赁押金	1,001,000.00	押金
合计	60,688,730.28	/

注释 28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	322,875,041.11	
一年内到期的租赁负债	132,164,499.07	153,566,597.51
合计	455,039,540.18	153,566,597.51

注释 29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	14,178,382.59	16,854,268.16
待转销项税	21,773,256.88	18,627,153.45
合计	35,951,639.47	35,481,421.61

1. 预提费用列示

项目	期末余额	期初余额
房租、物业费	7,078,105.10	9,849,442.85
服务及咨询费		2,349.57
广告费	4,000.02	38,950.40
其他	7,096,277.47	6,963,525.34
合计	14,178,382.59	16,854,268.16

2. 其他流动负债的其他说明：无。

注释 30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	661,099,441.22	

借款类别	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期借款	322,875,041.11	
合计	338,224,400.11	

注 1：展期协议书三：公司与称紫光卓远签署《展期协议书三》约定紫光卓远就其债权 10.14 亿元继续向公司展期，展期借款期限自 2023 年 9 月 30 日起至 2025 年 12 月 31 日止，展期借款利率为 4.35%/年，不随中国人民银行同期同档贷款基准利率调整而调整。

注释 31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	469,016,901.73	491,236,325.33
减：未确认融资费用	49,723,310.86	61,241,584.53
租赁付款额现值小计	419,293,590.87	429,994,740.80
减：一年内到期的租赁负债	132,164,499.07	153,566,597.51
合计	287,129,091.80	276,428,143.29

本期确认租赁负债利息费用 19,601,990.19 元。

注释 32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	338,849.60	338,849.60	/
合计	338,849.60	338,849.60	/

注释 33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	117,762,709.00	4,362,000.00					122,124,709.00

注 1：股本的本期增加见附注十一、股份支付。

注释 34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	858,697,767.21	56,924,100.00		915,939,431.24
其他资本公积	335,800.00	14,026,123.29		14,361,923.29
合计	859,033,567.21	70,950,223.29		929,983,790.50

注 1：资本公积的本期增加见附注十一、股份支付。

注释 35. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付		61,286,100.00		61,286,100.00
合计		61,286,100.00		61,286,100.00

注 1：库存股的本期增加见附注十一、股份支付。

注释 36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
1.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											
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,049,783.29	-370,583.70					-370,583.70				-2,420,366.99
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.外币报表折算差额	-2,049,783.29	-370,583.70					-370,583.70				-2,420,366.99
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-2,049,783.29	-370,583.70					-370,583.70				-2,420,366.99

注释 37. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,590,910.24			4,590,910.24
合计	4,590,910.24			4,590,910.24

注释 38. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-542,639,292.34	-554,533,020.93
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,652,536.58
调整后期初未分配利润	-542,639,292.34	-556,185,557.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	153,783,023.19	13,546,265.17
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	-388,856,269.15	-542,639,292.34

1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响 2022 年度期初未分配利润-1,652,536.58 元，详见附注三、（三十八）重要会计政策、会计估计的变更。

注释 39. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,158,496,895.57	1,375,754,466.31	1,742,020,791.06	1,269,389,835.96
其他业务	54,139,365.94	29,221,762.74	55,593,641.96	24,230,973.92
合计	2,212,636,261.51	1,404,976,229.05	1,797,614,433.02	1,293,620,809.88

2. 主营业务收入说明

合同分类	教育培训服务业务	房屋租赁业务	设备租赁业务	合计
教育培训服务收入	2,146,922,106.40			2,146,922,106.40
房屋租赁收入		6,574,789.17		6,574,789.17

合同分类	教育培训服务业务	房屋租赁业务	设备租赁业务	合计
设备租赁收入			5,000,000.00	5,000,000.00
合计	2,146,922,106.40	6,574,789.17	5,000,000.00	2,158,496,895.57

注释 40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,080,057.51	4,076,346.98
教育费附加（含地方教育费附加）	3,693,352.50	2,924,684.88
房产税	985,446.43	915,608.57
土地使用税	42,344.67	30,941.50
车船税	15,380.00	14,068.33
印花税	373,966.31	315,737.23
其他	311,696.72	215,088.54
合计	10,502,244.14	8,492,476.03

注释 41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场费用	123,455,045.18	89,030,459.84
职工薪酬	38,373,148.23	26,964,172.44
差旅费	468,407.54	208,581.40
招待费	466,901.83	363,868.54
折旧费	77,511.61	107,300.25
其他	1,501,726.45	480,809.99
合计	164,342,740.84	117,155,192.46

注释 42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	201,367,778.06	159,730,900.87
服务及咨询	51,687,292.07	42,630,799.05
办公、会务费	7,139,225.32	3,920,613.42
租金、水电及物业费	20,138,199.54	12,600,113.71
折旧及摊销费用	19,550,604.57	19,689,921.20
业务招待费	13,207,570.14	6,310,526.12
交通、差旅费	7,485,679.22	3,204,840.06
维修费	828,531.08	635,799.71

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费用	2,072,562.55	2,277,496.46
低值易耗品	844,565.43	210,620.27
通讯费	1,401,024.87	1,567,838.70
残保金	2,786,734.99	1,823,511.88
其他	4,176,808.62	2,687,972.83
股份支付	14,026,123.29	
合计	346,712,699.75	257,290,954.28

注释 43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,321,033.98	12,835,822.58
服务及咨询	5,887,689.84	6,952,324.82
办公、会务费	2,423,203.29	606,316.67
折旧及摊销费用	1,214,581.35	2,731,445.72
业务招待费	31,924.08	7,107.21
交通、差旅费	578,700.55	155,208.14
低值易耗品	26,004.16	1,169.88
其他	507,229.14	232,073.12
合计	26,990,366.39	23,521,468.14

注释 44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	41,525,238.84	51,871,150.75
减：利息收入	9,829,088.96	10,614,869.13
汇兑损益	-432,766.45	-2,090,894.70
POS 手续费	7,490,391.97	4,990,234.70
手续费及其他	749,633.25	625,379.81
未确认融资费用	19,601,990.19	21,620,189.31
合计	59,105,398.84	66,401,190.74

注释 45. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,144,075.04	3,634,923.12
税收返还	200,103.32	1,021,086.99
税费减免	9,695,890.73	10,914,612.26

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	768,147.31	933,128.16
合计	13,808,216.40	16,503,750.53

2. 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
姑苏区教育体育和文化旅游委员会引育壮大产业主体类（规上奖励）		100,000.00	与收益相关
北京市平谷区投资促进局企业发展扶持资金	123,200.00	71,500.00	与收益相关
慈溪市教育局民办中小学专项补助	466,243.03	390,884.60	与收益相关
中关村科技园区石景山管理委员会		1,111,610.00	与收益相关
北京市石景山区经济和信息化局		200,000.00	与收益相关
雁塔学大社区教育圈专项资金	7,266.00		与收益相关
2023 年贵阳市规模以上企业从业人员奖励	6,000.00		与收益相关
共青团慈溪市委员会暑期亲青课题专项基金款	55,575.00		与收益相关
对存量优质企业及新引入（或新回迁）的增量企业政策奖励	2,092,407.00		与收益相关
稳岗补贴	393,384.01	1,760,928.52	与收益相关
合计	3,144,075.04	3,634,923.12	/

注释 46. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-574,462.41	3,048,483.27
交易性金融资产持有期间的投资收益	-442,713.35	51,631.57
处置长期股权投资产生的投资收益		4,982.60
处置权益工具投资产生的投资收益	2,000,000.00	
银行理财产品收益	2,008,563.57	6,240.99
合计	2,991,387.81	3,111,338.43

注释 47. 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
其他非流动金融资产	-3,075,162.95	-2,586,149.46
合计	-3,075,162.95	-2,586,149.46

注释 48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,129,296.62	-704,183.17
合计	9,129,296.62	-704,183.17

注释 49. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-2,564,391.68	563,707.71
租赁合同终止	5,812,895.74	14,621,975.96
合计	3,248,504.06	15,185,683.67

注释 50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	8.22	550.03	8.22
违约赔偿收入	252,022.54	657,935.22	252,022.54
其他	796,545.84	4,623,975.97	796,545.84
合计	1,048,576.60	5,282,461.22	1,048,576.60

注释 51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	931,659.17	5,517,753.36	931,659.17
违约金	3,549,768.30	7,886,545.23	3,549,768.30
捐赠支出	445,040.23	18,017.55	445,040.23
罚款	456,115.31	154,995.13	456,115.31
滞纳金	258,788.74	366,371.86	258,788.74
赔偿款	725,416.74	198,118.28	725,416.74
其他	34,923.81	61,627.92	34,923.81
合计	6,401,712.30	14,203,429.33	6,401,712.30

注释 52. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	75,956,514.74	50,405,712.95
递延所得税费用	-7,501,816.74	-7,715,691.09
合计	68,454,698.00	42,690,021.86

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	220,755,688.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	55,188,922.19
子公司适用不同税率的影响	-33,911,111.23
调整以前期间所得税的影响	-1,484,720.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,308,231.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,465,623.78
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	60,030,566.66
税法规定的额外可扣除费用	-1,460,520.26
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	2,248,953.50
所得税费用	68,454,698.00

注释 53. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到返还押金、保证金及往来等	72,107,461.28	42,179,856.07
利息收入	9,861,212.03	10,581,458.71
收到政府补助	3,144,075.38	3,634,923.12
合计	85,112,748.69	56,396,237.90

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
成本费用中除工资、税费外的付现支出及其他	329,260,760.67	198,338,508.96
支付预付款、其他应付款等往来	19,348,898.20	11,048,516.34
支付的银行手续费等	8,238,028.08	5,650,222.84
合计	356,847,686.95	215,037,248.14

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品	306,000,000.00	60,000.00
合计	306,000,000.00	60,000.00

(2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	308,000,000.00	
合计	308,000,000.00	

3. 与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
通过租赁负债核算的房租	162,428,742.14	138,330,933.12
合计	162,428,742.14	138,330,933.12

(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	
短期借款	1,099,266,463.43			35,000,000.00	1,064,266,463.43	
长期借款			1,101,583,446.37	440,484,005.15	322,875,041.11	338,224,400.11
一年内到期的长期借款			322,875,041.11			322,875,041.11
租赁负债	429,994,740.80		336,761,538.79	162,428,742.14	185,033,946.58	419,293,590.87
合计	1,529,261,204.23		1,761,220,026.27	637,912,747.29	1,572,175,451.12	1,080,393,032.09

注 1：租赁负债的期初余额与期末余额是均包含一年内到期的租赁负债的余额。

注释 54. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	152,300,990.74	11,031,791.52
加：信用减值损失	-9,129,296.62	704,183.17
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,987,330.22	30,573,101.45
无形资产摊销	13,744,554.33	15,205,851.39
长期待摊费用摊销	47,642,627.88	105,317,282.70
使用权资产折旧	153,780,086.44	173,364,978.95
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）	-3,248,504.06	-15,185,683.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	931,659.17	5,517,753.36

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,075,162.95	2,586,149.46
财务费用（收益以“-”号填列）	60,694,462.58	71,400,445.36
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,991,387.81	-3,111,338.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,217,175.69	-3,489,790.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,284,641.05	-4,225,901.08
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,082,163.11	1,760,436.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,647,541.67	1,809,171.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	180,838,826.51	-176,829,488.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	607,394,990.81	216,428,943.51
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		
当期新增使用权资产	275,850,046.39	205,124,482.06
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	659,443,268.34	767,272,490.52
减：现金的期初余额	767,272,490.52	873,795,678.22
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	-107,829,222.18	-106,523,187.70

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	8,330,001.00
其中：如皋市华博文化培训学校有限公司	8,330,000.00
中图尚阅文创科技（北京）有限公司	1.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	6,465,099.56
其中：如皋市华博文化培训学校有限公司	5,374,759.35
中图尚阅文创科技（北京）有限公司	1,090,340.21
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	2,864,901.44

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	659,443,268.34	767,272,490.52
其中：库存现金	228,590.59	95,089.27
可随时用于支付的银行存款	659,214,677.75	767,177,401.25

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	659,443,268.34	767,272,490.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	147,151,096.12	147,151,096.12	见本附注五、注释 1
合计	147,151,096.12	147,151,096.12	/

注释 56. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4,161,907.42	7.0827	29,477,541.67
其中：美元	4,161,907.42	7.0827	29,477,541.67

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
如皋市华博文化艺术学校有限公司	2023.10.31	11,900,000.00	70.00	购买	2023.10.31	达到合同约定的交割条款	542,918.06	-129,170.40	-8,480,533.94

2. 合并成本及商誉

合并成本	如皋市华博文化艺术学校有限公司
现金	11,900,000.00
合并成本合计	11,900,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-827,857.37
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	12,727,857.37

(二) 处置子公司：无。

(三) 同一控制下企业合并：无。

(四) 本期发生的反向购买：无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门中桐房产租赁有限公司	厦门市	厦门市	非居住房地产租赁	99.00		投资设立
上海瑞聚实业有限公司	上海市	上海市	贸易、设备租赁、技术服务	99.00		投资设立
Xueda Education Group (学大教育集团) *1		开曼		100.00		非同一控制下企业合并
北京学大信息技术集团有限公司 *2	北京市	北京市	教育服务	100.00		非同一控制下企业合并

*1、截至 2023 年 12 月 31 日，Xueda Education Group（学大教育集团）合并报表范围共包含 10 家子公司。

*2、截至 2023 年 12 月 31 日，北京学大信息技术集团有限公司合并报表范围共包含 220 家子公司和 131 家学校。

2. 重要的非全资子公司：无。

3. 持有半数以上股权但不控制被投资单位的依据：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）	宁波	宁波	投资	44.72		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）	宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）
流动资产		
其中:现金和现金等价物	3,591,683.30	4,673,885.23

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）	宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限合伙）
交易性金融资产	136,389.81	136,389.81
其他非流动金融资产	95,281,650.14	95,210,154.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其他资产	343,519.20	348,519.20
资产合计	99,216,852.64	100,368,948.64
流动负债	78,500.00	54,000.00
非流动负债		
负债合计	78,500.00	54,000.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	99,138,352.64	100,314,948.64
按持股比例计算的净资产份额	44,293,917.77	44,860,845.03
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	44,293,917.77	44,820,091.50
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润	-1,176,596.00	6,816,823.06
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,176,596.00	6,816,823.06
企业本期收到的来自联营企业的股利		12,204,425.45

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-56,571.81	298,936.76
其他综合收益		
综合收益总额	-56,571.81	298,936.76

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应收款项、短期借款、应付款项、长期借款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应收款项等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司的应收账款、其他应收款的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。本公司对应收账款、其他应收款账面余额进行持续监控，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司于每个资产负债表日，对在单项层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项，单独评估其坏账风险；对不能单项评估的，根据信用风险特征将应收款项划分为组合，在组合基础上评估应收款项的偿付能力和坏账风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与坏账准备情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	45,516,155.77	23,343,804.73
其他应收款	96,955,707.16	41,308,496.65
长期应收款	13,387,202.77	267,744.06
一年内到期的非流动资产	1,626,827.21	32,536.54
合计	157,516,126.70	64,952,581.97

（二）流动性风险

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

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同

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

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司持有美元存款 4,161,907.42 元，折合人民币 29,477,541.67 元，无外币金融负债，整体外汇风险在可控的范围内。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款、长期借款。利率的变化将导致公司现金流支付出现一定波动，公司将通过资本平台运作，不断降低债务融资成本及比重，控制因利率波动带来的财务风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司带息债务主要为一年内到期的长期借款 322,875,041.11 元、长期借款 338,224,400.11 元（详见附注五、注释 28 及注释 30）。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他非流动金融资产			29,119,209.59	29,119,209.59

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产			2,516,506.75	2,516,506.75
资产合计			31,635,716.34	31,635,716.34

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

本公司的子公司学大信息对其投资的合伙企业进行估值。由于合伙企业层面已经对其投资的项目按照公允价值计量，因此合伙企业的净资产金额已经直接反映其本身公允价值，故学大信息投资的合伙企业公允价值属于第三层次，即直接用合伙企业净资产乘以学大信息在合伙企业中的份额持有比例得出学大信息对合伙企业投资的公允价值。

对于不存在市场报价的，本公司按照市场法，采用市盈率、市净率、现金流量折现法、近似成本代表法等确定公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司实际控制人：金鑫。金鑫通过天津晋丰文化传播有限公司、浙江台州椰林湾投资策划有限公司和天津安特文化传播有限公司、天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）合计持有上市公司 30,335,832 股股份，持股比例合计为 24.84%。

（二）本公司的子公司情况详见附注七、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、（三）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
紫光集团有限公司破产企业财产处置专用账户	持有公司 13.16% 股份之股东
西藏紫光卓远科技有限公司	原持有公司 5% 以上股份之股东
浙江台州椰林湾投资策划有限公司	持有公司 10.19% 股份之股东
天津安特文化传播有限公司	持有公司 8.67% 股份之股东
上海银润控股（集团）有限公司	公司董事廖春荣控制的公司
浙江银润休闲旅游开发有限公司	公司董事廖春荣控制的公司
天津晋丰文化传播有限公司	持有公司 4.91% 股份之股东
天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）	与天津晋丰文化传播有限公司、浙江台州椰林湾投资策划有限公司和天津安特文化传播有限公司为一致行动人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
麦吉内森科技（北京）股份有限公司	本公司联营企业
紫光教育科技有限公司	紫光集团有限公司控股孙公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
麦吉内森科技（北京）股份有限公司	技术开发运维费	840,000.00	1,017,777.78
紫光教育科技有限公司	采购设备	678,800.00	
合计	/	1,518,800.00	1,017,777.78

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：无。

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江银润休闲旅游开发有限公司	设备明细见附注五、注释 13	5,000,000.00	5,928,300.20
合计	/	5,000,000.00	5,928,300.20

a、公司子公司-上海瑞聚实业有限公司（甲方）与公司董事廖春荣所控制公司-浙江银润旅游开发有限公司（乙方）于 2014 年签订了合同编号分别为 RJ-ZYT-2014001、RJ-ZYT-2014002、RJ-ZYT-2014003 的租赁合同，甲方将设备出租给乙方，期限 3 年。

b、2017 年 5 月 19 日，上海瑞聚与浙江银润签订《租赁合同》，上海瑞聚将上述设备续租给浙江银润，续租期限为 2 年。2019 年，上海瑞聚继续与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 800 万元人民币（不含税）。2020 年，上海瑞聚继续与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 750 万元人民币（不含税）。2021 年，上海瑞聚继续与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 750 万元人民币（不含税）。2022 年，上海瑞聚继续与浙江银润签订续租合同，期限 1 年，续租金额为每年 500 万元人民币（不含税）。

c、北京鲁光资产评估有限公司 2022 年 8 月 18 日出具上海瑞聚实业有限公司设备年市场租金价值评估项目评估报告（鲁光资评字（2022）第 0054 号），报告以上海瑞聚实业有限公司的设备在评估基准日 2022 年 3 月 31 日的年租金市场价值进行评估，采取的评估方法为重置成本法及收益法。评估结论为：截止评估基准日 2022 年 3 月 31 日，在持续经营条件

下，上海瑞聚实业有限公司设备在本次评估基准日市场条件下的年租金市场价值为 4,990,000.00 元/年（不含税）。

根据上述评估报告，公司的子公司-上海瑞聚实业有限公司（甲方）与浙江银润旅游开发有限公司（乙方）于 2022 年签订了租赁合同，甲方将设备出租给乙方，期限 1 年，1-5 号设备起租日为 2022 年 4 月 1 日（1-5 号设备为：24 座互动影院、直径 18 米空中飞椅、直径 10 米水上滑梯、海盗船、黑暗乘骑互动设备）；6-10 号设备起租日为 2022 年 6 月 20 日（6-10 号设备为：激流勇进、转转杯、旋转木马、桑巴塔、魔术自行车（10 臂）；11 号设备起租日为 2022 年 7 月 1 日（11 号设备为：直径 35 米的滑道摩天轮）。本合同下的所有设备租金每年 500 万元人民币（不含税）。

d、北京鲁光资产评估有限公司 2023 年 4 月 1 日出具上海瑞聚实业有限公司设备年市场租金价值评估项目评估报告（鲁光资评字（2023）第 0030 号），报告以上海瑞聚实业有限公司的设备在评估基准日 2023 年 3 月 31 日的年租金市场价值进行评估，采取的评估方法为重置成本法及收益法。评估结论为：截止评估基准日 2023 年 3 月 31 日，在持续经营条件下，上海瑞聚实业有限公司设备在本次评估基准日市场条件下的年租金市场价值为 4,961,300.00 元/年（不含税）。

根据上述评估报告，公司的子公司-上海瑞聚实业有限公司（甲方）与浙江银润旅游开发有限公司（乙方）于 2023 年签订了租赁合同，甲方将设备出租给乙方，期限 1 年，1-5 号设备起租日为 2023 年 4 月 1 日（1-5 号设备为：24 座互动影院、直径 18 米空中飞椅、直径 10 米水上滑梯、海盗船、黑暗乘骑互动设备）；6-10 号设备起租日为 2023 年 6 月 20 日（6-10 号设备为：激流勇进、转转杯、旋转木马、桑巴塔、魔术自行车（10 臂）；11 号设备起租日为 2023 年 7 月 1 日（11 号设备为：直径 35 米的滑道摩天轮）。本合同下的所有设备租金每年 500 万元人民币（不含税）。

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
紫光集团有限公司	办公场地		326,051.76		6,432.31		
合计	/		326,051.76		6,432.31		

5. 关联担保情况

金鑫先生及其配偶、天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）于 2020 年 7 月 17 日出具承诺函，承诺金鑫先生及其配偶、天津瑜安企业管理合伙企业（有限合伙）或关联方将对公司对紫光卓远的剩余借款及利息承担连带责任保证。

6. 关联方资金拆借

拆入资金/借款人	借入本金金额	截止 2023 年 12 月 31 日止累计偿还本金金额	本期转让本金金额	截止 2023 年 12 月 31 日止本金金额
西藏紫光卓远科技有限公司	2,350,000,000.00	1,735,745,071.68		614,254,928.32

续：

拆入资金/借款人	本期支付利息金额	截止 2023 年 12 月 31 日止累计支付利息金额	期末应付利息余额
西藏紫光卓远科技有限公司	23,041,890.41	448,859,378.23	46,844,512.90

a、借款合同：公司于 2016 年 2 月 2 日与公司原控股股东紫光卓远签署《借款合同》。合同借款金额为不超过 3.7 亿美元等额人民币，期限 12 个月，贷款利率 4.35%/年（参照银行一年期贷款基准利率）。公司实际向紫光卓远借款（本金）共计 2,350,000,000（贰拾叁亿伍仟万圆）元人民币。该笔资金已用于支付收购学大教育集团及其 VIE 控制的学大信息的收购对价。该交易已经公司 2016 年度第一次临时股东大会审议通过。

b、展期合同一：2017 年 4 月 25 日，公司与紫光卓远签署《借款展期合同》，双方约定展期借款本金金额为 1,850,000,000（壹拾捌亿伍仟万圆）元人民币，展期借款期限自 2017 年 5 月 24 日起至 2018 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第八届董事会第十五次会议和 2017 年度第一次临时股东大会审议通过。

c、展期合同二：2018 年 4 月 9 日，公司与紫光卓远签署《借款展期合同二》，双方约定展期借款本金金额为 1,815,000,000（壹拾捌亿壹仟伍佰万圆）元人民币，展期借款期限自 2018 年 5 月 24 日起至 2019 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第八届董事会第二十六次会议和 2017 年年度股东大会审议通过。

d、展期合同三：2019 年 4 月 12 日，公司与紫光卓远签署《借款展期合同三》，双方约定展期借款本金金额为 1,815,000,000（壹拾捌亿壹仟伍佰万圆）元人民币，展期借款期限自 2019 年 5 月 24 日起至 2020 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第九届董事会第二次会议和 2018 年度股东大会审议通过。

e、展期合同四：2020 年 4 月 30 日，公司与紫光卓远签署《借款展期合同四》，双方约定展期借款本金金额为 1,545,000,000（壹拾伍亿肆仟伍佰万圆）元人民币，展期借款期限自 2020 年 5 月 24 日起至 2021 年 5 月 23 日止。展期借款利率为 4.35%/年。上述借款展期事项已经公司第九届董事会第十二次会议和 2019 年度股东大会审议通过。

f、展期协议书：公司与紫光卓远、芯鑫商业保理（深圳）有限责任公司和芯鑫商业保理（天津）有限责任公司（以下简称芯鑫保理）签署《展期协议书》约定紫光卓远就其未转让的本金金额人民币 5 亿元及相应利息的债权继续向公司展期，继续展期借款期限自 2021 年 5 月

24 日起至 2022 年 3 月 31 日止，展期借款利率为 4.35%/年；约定紫光卓远、芯鑫保理就芯鑫保理受让的本金金额共计人民币 10.45 亿元及相应利息的债权向公司展期，展期借款期限自 2021 年 5 月 24 日起至 2022 年 3 月 31 日止，展期借款利率为 4.35%/年。

g、展期协议书二：公司与紫光卓远、芯鑫商业保理（深圳）有限责任公司和芯鑫商业保理（天津）有限责任公司（以下简称芯鑫保理）签署《展期协议书二》约定紫光卓远就其未转让的债权继续向公司展期，芯鑫保理就受让紫光卓远转让的本金金额人民币 840,457,500.00 元及相应利息的债权继续向公司展期，展期借款期限自 2022 年 4 月 1 日起至 2023 年 9 月 30 日止，展期借款利率为 4.35%/年，不随中国人民银行同期同档贷款基准利率调整而调整。展期期限届满前，经协商一致可继续展期。

h、2022 年 7 月 4 日，公司收到紫光卓远、芯鑫保理出具的《告知函》：芯鑫保理持有受让的对学大教育借款本金为人民币 101,202,571.68 元的应收账款债权，其中芯鑫商业保理（深圳）有限责任公司持有 5,303,744.46 元，芯鑫商业保理（天津）有限责任公司持有 95,898,827.22 元；紫光卓远对学大教育享有的应收账款债权为人民币 1,014,254,928.32 元；由学大教育向紫光卓远支付以上全部借款截至 2022 年 3 月 31 日利息，共计人民币 42,193,371.38 元。

k、展期协议书三：公司与紫光卓远签署《展期协议书三》约定紫光卓远就其债权 10.14 亿元继续向公司展期，展期借款期限自 2023 年 9 月 30 日起至 2025 年 12 月 31 日止，展期借款利率为 4.35%/年，不随中国人民银行同期同档贷款基准利率调整而调整。

7. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	10,352,629.38	3,105,788.82	28,002,629.43	13,065,645.21

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
短期借款-本金	西藏紫光卓远科技有限公司		1,014,254,928.32
短期借款-应付利息	西藏紫光卓远科技有限公司		33,241,163.24
一年内到期非流动负债-本金	西藏紫光卓远科技有限公司	300,000,000.00	
一年内到期非流动负债-应付利息	西藏紫光卓远科技有限公司	22,875,041.11	
长期借款-本金	西藏紫光卓远科技有限公司	314,254,928.32	
长期借款-应付利息	西藏紫光卓远科技有限公司	23,969,471.79	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	4,638,500.00	4,638,500.00

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量（股）	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事	150,000.00	2,107,500.00						
高级管理人员	150,000.00	2,107,500.00						
公司（含子公司） 其他核心员工	4,062,000.00	57,071,100.00						
合计	4,362,000.00	61,286,100.00						

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

无。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	《激励计划(草案)》公告前 1 个交易日公司股票交易均价(前 1 个交易日公司股票交易总额/前 1 个交易日公司股票交易总量)每股 28.10 元的 50%，为每股 14.05 元
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	70,950,223.29
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,026,123.29

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事	493,645.83	
高级管理人员	493,645.83	
公司（含子公司）其他核心员工	13,038,831.63	
合计	14,026,123.29	

（五）股份支付的修改、终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、公司于 2023 年 4 月 25 日召开第十届董事会第五次会议、于 2023 年 6 月 10 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于为子公司申请银行授信额度提供担保的议案》，基本情况如下：

（1）根据公司之全资子公司学大信息日常运营的需要，公司同意学大信息向商业银行申请综合授信不超过 10 亿元（，本决议有效期自审议本议案的股东大会决议通过之日起十二个月；具体授信业务品种和授信额度以银行实际审批结果为准，具体使用金额由学大信息根据实际经营需求而定，以学大信息与银行实际发生的融资金额为准。

（2）同意公司及下属公司学成世纪、天津学大教育科技有限公司（以下简称“天津学大”）拟根据商业银行的实际需要为学大信息的银行授信提供连带责任担保，并免于学大信息向其支付担保费用，也无需学大信息提供反担保，担保额度不超过 10 亿元本决议有效期自审议本议案的股东大会决议通过之日起十二个月；具体担保的金额、方式、期限等以签订的相关担保合同为准。截至 2024 年 4 月 12 日，公司对学大信息提供担保余额为人民币 19,000 万元。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1、根据厦门市国土资源与房产管理局厦国土房行通字【2007】第 1107 号《责令停止违法行为通知书》，本公司开发的厦门市湖里区寨上长乐路 1 号海发大厦项目无法为业主办理所购海发物业产权证书。

2008 年 12 月 18 日，厦门市湖里区人民法院作出了【（2008）湖民初字第 4329 号】民事判决书，判决本公司与原告签订的购房合同书无效，并退还原告购房款及自起息日至判决日利息（利息按照中国人民银行同期贷款利率计算）。

鉴于上述事实，2009 年 3 月，本公司按照上述标准，计提预计负债 840,782.35 元，为可能支付的海发项目利息支出。

2009 年 9 月 26 日，本公司根据厦门市国土资源与房产管理局厦国土房行通字【2007】第 1107 号《责令停止违法行为通知书》、厦门湖里区人民法院【（2009）湖民初字第 2685 号】、【（2008）湖民初字第 4329 号】生效法律文书，向所有购置海发大厦的客户发出公告，宣布自即日起，本公司与海发大厦项目客户签订的《房产使用权优先认购权益申请

书》、《合同书》自动终止，并请各位客户自通知发布之日起 30 日内来本公司办理有关退款及善后等手续。逾期办理退款的造成的损失将不由本公司承担。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司共计退付海发大厦客户利息为 501,932.75 元，预计负债余额为 338,849.60 元。

2、厦门市思明区学大教育培训中心与厦门津藤国际教育科技有限公司于 2021 年 5 月 31 日签署了《联合办学合作协议》，合同约定，双方共同开办艺考文化课、高考冲刺课及技工院校高考升学班业务，由厦门津藤国际教育科技有限公司提供场地和技工学校学籍，由厦门市思明区学大教育培训中心负责招生和课程交付工作。但协议签署后，厦门津藤国际教育科技有限公司提供的场地迟迟未能交付使用，亦无法取得消防许可，同时其按合同要求申办的技工学校牌照未能按时得到上级主管部门的许可，导致合同无法履行。厦门市思明区学大教育培训中心于 2022 年 6 月 30 日向厦门市思明区人民法院提起民事诉讼，要求厦门津藤国际教育科技有限公司向厦门市思明区学大教育培训中心返还保底收入 350 万元及其截止返还之日的滞纳金（按每日 0.1% 计算），厦门津藤国际教育科技有限公司赔偿厦门市思明区学大教育培训中心损失 101.28 万元。金额合计 456.28 万元。福建省厦门市湖里区人民法院于 2022 年 11 月 9 日进行了民事一审的开庭审理，【案号：（2022）闽 0206 民初 8080 号】，2023 年 5 月 24 日，一审判决结果：驳回厦门市思明区学大教育培训中心的诉讼请求。厦门市思明区学大教育培训中心不服福建省厦门市湖里区人民法院（2022）闽 0206 民初 8080 号民事判决，向福建省厦门市中级人民法院提起上诉。法院于 2023 年 7 月 17 日立案后，依法组成合议庭进行了审理。2023 年 10 月 10 日（2023）闽 02 民终 4874 号民事判决书判决：驳回上诉，维持原判，本判决为终审判决。2024 年 4 月 1 日，厦门市思明区学大教育培训中心不服福建省厦门市中级人民法院（2023）闽 02 民终 4874 号民事判决，向福建省高级人民法院提起上诉，福建省高级人民法院已经受理，受理通知书（2024）闽民申 1258 号。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

1、2023 年 12 月公司与上海睿通资产管理有限公司（以下简称“上海睿通”）及厦门中桐房产租赁有限公司（以下简称“厦门中桐”）签订股权转让协议，将公司所持有的厦门中桐 99%股权全部转让给上海睿通，转让价款为人民币 12,285 万元。

2024 年 1 月 18 日公司收到上海睿通支付的第一笔股权转让款 2,500 万元，2024 年 1 月 30 日公司收到上海睿通支付的第二笔股权转让款 2,414 万元。2024 年 1 月上述股权转让已工商变更。

2、根据《2023 年限制性股票激励计划（草案）》“第十三章 公司/激励对象情况发生变化的处理方式”之“二、激励对象情况发生变化的处理方式”：激励对象离职，且不存在过失、违法违纪等行为的，其已获授且已解除限售的限制性股票不作处理；其已获授但尚未解除限售的限制性股票不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加算银行同期存款利息。

本激励计划授予的 12 名激励对象因个人原因已离职，公司拟相应回购注销前述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票，回购价格为授予价格加算银行同期存款利息。

截至财务报告批准报出日止，除上述事项外，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

（一）租赁活动

公司租赁活动主要是根据战略发展规划和持续增长需要，租赁物业，用于人员办公和教学等经营活动。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租

赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（三）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

（1）可变租赁付款额

本公司签订的房屋租赁合同均已明确约定应付租赁付款额，不存在可变租赁付款额。

（2）续租选择权

本公司签订的部分租赁合同包含续租选择权，本公司在计量租赁负债确定租赁期时，已对续租选择权的行使情况进行了合理估计。

（3）终止租赁选择权

本公司签订的部分租赁合同包含终止租赁选择权，本公司在计量租赁负债确定租赁期时，已对终止租赁选择权的行使情况进行了合理估计。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

无。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

1. 非货币性资产交换

无。

2. 其他资产置换

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司目前的经营分部分为教育服务和房产设备租赁。由于每个经营分部的经营特点不同，公司按照经营分部确定报告分部。本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

2. 报告分部的财务信息

项目	母公司	教育服务	房产、设备租赁	分部间抵销	合计
营业收入		2,201,061,472.34	11,574,789.17		2,212,636,261.51
营业成本		1,395,586,619.69	9,389,609.36		1,404,976,229.05
营业利润	-42,999,091.58	272,638,276.48	6,305,748.87	-9,836,109.33	226,108,824.44
净利润	-43,035,100.35	197,496,320.96	5,369,486.96	-7,529,716.83	152,300,990.74
资产总额	2,810,619,170.00	3,799,260,958.84	185,034,042.29	-3,642,613,342.07	3,152,300,829.06
负债总额	2,709,043,257.88	1,787,243,639.71	51,700,940.52	-1,985,469,562.54	2,562,518,275.57

（六）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 根据厦门市“厦府[1992]地 041 号”文件规定和建设用地规划许可证（编号：942080）、建设工程规划许可证（编号：952012），本公司在 1992 年 3 月取得位于厦门市湖里长乐路的编号为 942080 的宗地，宗地用途为综合性水产加工厂的建设用地。1995 年公司在此宗地上建造海发大厦一期，1998 年海发大厦一期竣工，2006 年公司把海发大厦一期改成小户型并对外销售，因未取得政府主管部门许可改变土地用途，所售房产无法给购房者办理产权证，项目销售款项也未取得会计师事务所的审计认可，此项目销售款从 2006 年度起一直在其他应付款科目核算（详见附注五、注释 27），相关建造成本一直在在建工程科目核算（详见附注五、注释 14）。

2. 截至本报告日，股东及其一致行动人所持质押股份情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例	质押股份数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例	已质押股份情况		未质押股份情况	
						已质押股份限售和冻结数量	占已质押股份比例	未质押股份限售冻结数量	占未质押股份比例
浙江台州椰林湾投资策划有限公司	12,449,032	10.19%	12,449,032	100.00%	10.19%	0	0.00%	0	0.00%
天津安特文化传播有限公司	10,591,672	8.67%	0	0	0	0	0.00%	0	0.00%
天津晋丰文化传播有限公司	5,995,328	4.91%	5,995,328	100.00%	4.91%	0	0.00%	0	0.00%
天津瑜安企业管理合伙企业(有限合伙)	1,299,800	1.06%	282,131	21.71%	0.23%	0	0.00%	0	0.00%
合计	30,335,832	24.84%	18,726,491	61.73%	10.42%	0	0.00%	0	0.00%

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	70,560.00	70,560.00	100.00
合计	70,560.00	70,560.00	/

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项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	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	
其中：逾期账龄组合	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	
合计	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项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	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	
其中：逾期账龄组合	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	
合计	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	

3. 单项计提预坏账准备的应收账款：无。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 年以内			
逾期 1—2 年			
逾期 2—3 年			
逾期 3 年以上	70,560.00	70,560.00	100.00
合计	70,560.00	70,560.00	/

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 70,560.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 70,560.00 元。

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,998,676.93	43,148,708.89
合计	18,998,676.93	43,148,708.89

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	90,174.26		
1—2 年	50,000.00		
2—3 年	50,000.00		
3 年以上	23,837,568.98	5,029,066.31	21.10
合计	24,027,743.24	5,029,066.31	/

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人借款	23,586.47	23,586.47
押金、保证金	243,868.59	335,720.89
往来款	21,805,456.32	45,863,635.98
其他	1,954,831.86	1,954,831.86
合计	24,027,743.24	48,177,775.20

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	24,027,743.24	100.00	5,029,066.31	20.93	18,998,676.93
其中：逾期账龄组合	5,029,066.31	20.93	5,029,066.31	100.00	
特殊信用组合	18,998,676.93	79.07			18,998,676.93
合计	24,027,743.24	/	5,029,066.31	/	18,998,676.93

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	48,177,775.20	100.00	5,029,066.31	10.44	43,148,708.89
其中：逾期账龄组合	5,029,066.31	10.44	5,029,066.31	100.00	0.00
特殊信用组合	43,148,708.89	89.56			43,148,708.89
合计	48,177,775.20	/	5,029,066.31	/	43,148,708.89

4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）逾期账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 年以内			
逾期 1—2 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 2—3 年			
逾期 3 年以上	5,029,066.31	5,029,066.31	100.00
合计	5,029,066.31	5,029,066.31	/

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			5,029,066.31	5,029,066.31
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			5,029,066.31	5,029,066.31

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海瑞聚实业有限公司	往来款	18,878,268.67	3 年以上	78.57	
三亚金海旅业公司	往来款	2,049,285.89	3 年以上	8.53	2,049,285.89
同安冷冻厂	货款	1,046,652.00	3 年以上	4.36	1,046,652.00
厦海科发	往来款	685,314.98	3 年以上	2.85	685,314.98
市财政局建安工程劳保费	押金	302,386.00	3 年以上	1.26	302,386.00
合计	/	22,961,907.54	/	95.57	4,083,638.87

9. 涉及政府补助的其他应收款：无。

10. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

11. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

注释 3. 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	2,735,309,193.74		2,735,309,193.74	2,735,309,193.74		2,735,309,193.74
合计	2,735,309,193.74		2,735,309,193.74	2,735,309,193.74		2,735,309,193.74

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
厦门中桐房产租赁有限公司	112,615,585.72	112,615,585.72			112,615,585.72		
上海瑞聚实业有限公司	990,000.00	990,000.00			990,000.00		
学大教育集团和学大信息	2,621,703,608.02	2,621,703,608.02			2,621,703,608.02		
合计	2,735,309,193.74	2,735,309,193.74			2,735,309,193.74		

注释 4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	5,796.00	6,240.99
合计	5,796.00	6,240.99

十七、补充资料

（一）非经常性损益表

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,316,844.89	
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	3,144,075.04	
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	-3,075,162.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	2,008,563.57	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	410,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	121,523.24	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,574,749.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,695,890.73	税务总局 2023 年第 1 号公告 税费减免
减：所得税影响额	606,650.85	
少数股东权益影响额（税后）	19,629.27	
合计	12,420,705.26	

2. 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》对上年度非经常性损益无重大影响。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.95	1.3059	1.3059
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.53	1.2004	1.2004

学大（厦门）教育科技集团股份有限公司
（公章）

二〇二四年四月二十五日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 梁春

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 会计师事务所(特殊普通合伙) 出具审计报告; 验证企业财务报表; 清算财务; 评估; 验资; 代理记账; 税务咨询; 涉税鉴证; 资产评估; 内部控制评价; 管理咨询; 会计培训; 法律、法规规定的其他经营活动; 法律、法规和国家有关规定允许的其他经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2024年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

说明

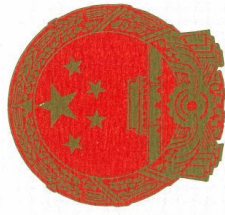
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]第030号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报备专用, 复印无效。



姓名 Full name 叶立萍
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1981-09-08
 工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所有限责
 任公司
 身份证号码 Identity card No. 132928198108081520

证书编号: 110000100008
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2013年07月08日



年 月 日
 年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记证
Annual Renewal Registrars

本证书经检验合格，
This certificate is valid
this renewal.



姓名: 叶立萍
证书编号: 110000100008



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 孙冬梅
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1970-12-02
 Date of birth
 工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 210104197012022023
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 孙冬梅
 证书编号: 110000105096

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



继续有效一年。
 (for another year after this renewal)



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA