



中公教育科技有限公司

2025 年半年度财务报告

证券代码：002607

证券简称：中公教育

二〇二五年八月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计
☐是 ☒否
 公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：中公教育科技有限公司
 2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	176,631,230.95	293,035,297.50
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	1,061,600.00	2,611,600.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	19,914,851.99	27,545,598.72
应收款项融资		
预付款项	666,350.00	391,468.00
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	207,521,072.96	235,464,217.30
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	40,741,549.06	1,666,407.76

流动资产合计	446,536,654.96	560,714,589.28
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	45,372,389.91	45,552,344.96
其他权益工具投资	58,786,893.00	58,786,893.00
其他非流动金融资产	23,197,739.51	23,197,739.51
投资性房地产	328,950,324.38	209,521,858.51
固定资产	1,504,873,818.15	1,594,208,336.00
在建工程	268,767,662.22	265,908,648.20
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	338,150,976.39	439,226,567.23
无形资产	872,016,466.34	983,638,798.34
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	99,867,720.38	99,867,720.38
长期待摊费用	73,302,130.19	106,356,500.47
递延所得税资产	398,209,470.66	428,998,814.52
其他非流动资产	1,672,162,719.50	1,694,146,274.61
非流动资产合计	5,683,658,310.63	5,949,410,495.73
资产总计	6,130,194,965.59	6,510,125,085.01
流动负债：		
短期借款	64,334,203.76	99,674,331.88
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	193,889,769.20	197,891,687.14
预收款项		
合同负债	1,932,415,967.29	1,873,428,892.42
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	325,991,717.89	419,514,182.92
应交税费	80,958,019.60	60,817,726.98
其他应付款	237,399,339.87	452,588,639.32

其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,091,875,086.90	1,101,130,721.84
其他流动负债	600,760,408.62	711,773,716.30
流动负债合计	4,527,624,513.13	4,916,819,898.80
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	555,000,000.00	558,930,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	86,686,490.85	115,677,616.37
长期应付款	75,917,199.44	98,873,178.60
长期应付职工薪酬		
预计负债	6,214,565.72	6,215,193.72
递延收益		
递延所得税负债	92,431,757.09	89,072,861.92
其他非流动负债		
非流动负债合计	816,250,013.10	868,768,850.61
负债合计	5,343,874,526.23	5,785,588,749.41
所有者权益：		
股本	103,807,623.00	103,807,623.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,225,439,406.23	1,225,439,406.23
减：库存股		
其他综合收益	-27,213,107.00	-27,213,107.00
专项储备		
盈余公积	45,000,000.00	45,000,000.00
一般风险准备		
未分配利润	-560,852,809.08	-622,637,112.02
归属于母公司所有者权益合计	786,181,113.15	724,396,810.21
少数股东权益	139,326.21	139,525.39
所有者权益合计	786,320,439.36	724,536,335.60
负债和所有者权益总计	6,130,194,965.59	6,510,125,085.01

法定代表人：李永新

主管会计工作负责人：王玥

会计机构负责人：王玥

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,167,422.25	135,001,065.55
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	13,102,534.17	21,132,142.11
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	530,513,796.85	492,245,626.86
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	544,783,753.27	648,378,834.52
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	19,168,488,814.91	19,151,428,769.96
其他权益工具投资	58,786,893.00	58,786,893.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	80,882,962.94	24,256,308.50
固定资产	457,121,701.57	500,672,058.94
在建工程	36,376,426.73	36,376,426.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		75,550.11
无形资产	112,305,688.90	136,799,657.14
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	1,622,959,561.54	1,622,959,561.54
非流动资产合计	21,536,922,049.59	21,531,355,225.92

资产总计	22,081,705,802.86	22,179,734,060.44
流动负债：		
短期借款	57,334,203.76	89,660,734.66
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	45,676,752.26	45,526,152.26
预收款项		
合同负债	15,000.00	15,000.00
应付职工薪酬		
应交税费	5,106,904.94	3,888,795.56
其他应付款	2,148,443,424.09	2,174,292,027.78
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	630,198,850.19	634,408,240.40
其他流动负债		
流动负债合计	2,886,775,135.24	2,947,790,950.66
非流动负债：		
长期借款	324,608,520.45	303,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	324,608,520.45	303,000,000.00
负债合计	3,211,383,655.69	3,250,790,950.66
所有者权益：		
股本	6,167,399,389.00	6,167,399,389.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	12,775,326,370.33	12,775,326,370.33
减：库存股		
其他综合收益	-27,213,107.00	-27,213,107.00
专项储备		
盈余公积	387,458,806.65	387,458,806.65
未分配利润	-432,649,311.81	-374,028,349.20
所有者权益合计	18,870,322,147.17	18,928,943,109.78
负债和所有者权益总计	22,081,705,802.86	22,179,734,060.44

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	1,155,239,043.07	1,447,877,261.95
其中：营业收入	1,155,239,043.07	1,447,877,261.95
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,061,663,071.29	1,302,795,609.36
其中：营业成本	466,622,251.37	609,312,253.41
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,235,470.78	13,502,962.02
销售费用	294,089,784.54	278,671,306.31
管理费用	143,988,971.18	216,710,181.98
研发费用	69,220,197.78	111,522,825.73
财务费用	78,506,395.64	73,076,079.91
其中：利息费用	72,647,305.52	65,540,079.70
利息收入	92,314.59	191,115.46
加：其他收益	2,615,309.48	6,266,091.29
投资收益（损失以“—”号填列）	-1,238,077.29	1,151,512.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-179,955.05	-177,609.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	2,575,024.35	-4,535,303.49
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	77,468.03	11,369,508.70
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	97,605,696.35	159,333,462.01
加：营业外收入	18,801.37	
减：营业外支出	820,797.55	1,080,295.13

四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	96,803,700.17	158,253,166.88
减：所得税费用	35,019,596.41	42,350,178.41
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	61,784,103.76	115,902,988.47
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	61,784,103.76	115,902,988.47
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	61,784,302.94	115,902,988.47
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-199.18	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	61,784,103.76	115,902,988.47
归属于母公司所有者的综合收益总额	61,784,302.94	115,902,988.47
归属于少数股东的综合收益总额	-199.18	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.01	0.02
（二）稀释每股收益	0.01	0.02

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：李永新

主管会计工作负责人：王玥

会计机构负责人：王玥

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	4,155,884.24	3,608,077.41
减：营业成本	3,342,611.32	493,473.64
税金及附加	3,314,238.25	3,260,360.00
销售费用		
管理费用	12,899,757.38	17,718,789.42
研发费用		
财务费用	49,546,028.91	48,978,264.57
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“—”号填列）	-179,955.05	1,150,262.93
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（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	6,505,744.06	-2,293,301.31
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-58,620,962.61	-67,985,848.60
加：营业外收入		
减：营业外支出		13,975.29
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-58,620,962.61	-67,999,823.89
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-58,620,962.61	-67,999,823.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-58,620,962.61	-67,999,823.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-58,620,962.61	-67,999,823.89
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
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	1,262,538,353.10	1,437,136,327.22
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	15,886,552.87	16,359,257.99
经营活动现金流入小计	1,278,424,905.97	1,453,495,585.21
购买商品、接受劳务支付的现金	89,944,112.99	99,321,632.49
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	733,995,898.26	721,927,846.55
支付的各项税费	20,236,569.32	29,816,396.46
支付其他与经营活动有关的现金	161,504,861.70	152,570,926.19
经营活动现金流出小计	1,005,681,442.27	1,003,636,801.69
经营活动产生的现金流量净额	272,743,463.70	449,858,783.52

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	14,901,000.00	22,476,889.19
取得投资收益收到的现金	13,213.60	1,329,121.99
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	30,707,040.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	45,621,253.60	23,806,011.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	43,551,417.93	2,649,128.09
投资支付的现金	13,351,000.00	14,481,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	56,902,417.93	17,130,128.09
投资活动产生的现金流量净额	-11,281,164.33	6,675,883.09
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		230,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		230,000,000.00
偿还债务支付的现金	40,849,153.13	43,590,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	38,016,206.86	54,878,464.26
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	295,741,968.99	600,648,796.29
筹资活动现金流出小计	374,607,328.98	699,117,260.55
筹资活动产生的现金流量净额	-374,607,328.98	-469,117,260.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-113,145,029.61	-12,582,593.94
加：期初现金及现金等价物余额	262,115,148.66	358,626,143.07
六、期末现金及现金等价物余额	148,970,119.05	346,043,549.13

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
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	17,364,241.44	3,802,729.02
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	109,427,402.49	5,168,940.80
经营活动现金流入小计	126,791,643.93	8,971,669.82

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		
支付的各项税费	2,304,486.07	3,379,599.28
支付其他与经营活动有关的现金	4,856,848.32	27,901,323.02
经营活动现金流出小计	7,161,334.39	31,280,922.30
经营活动产生的现金流量净额	119,630,309.54	-22,309,252.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		1,327,872.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	30,707,040.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	30,707,040.00	1,327,872.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,500,000.00	
投资支付的现金	16,110,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	18,610,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	12,097,040.00	1,327,872.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		270,000,000.00
偿还债务支付的现金	36,822,299.38	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,438,693.46	49,426,133.03
支付其他与筹资活动有关的现金	201,300,000.00	
筹资活动现金流出小计	265,560,992.84	49,426,133.03
筹资活动产生的现金流量净额	-265,560,992.84	220,573,866.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-133,833,643.30	199,592,486.49
加：期初现金及现金等价物余额	134,947,425.07	1,085,318.66
六、期末现金及现金等价物余额	1,113,781.77	200,677,805.15

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025年半年度													
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	103,807,623.00				1,225,439,406.23		-27,213,107.00		45,000,000.00		-622,637,112.02		724,396,810.21	139,525.39
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	103,807,623.00				1,225,439,406.23		-27,213,107.00		45,000,000.00		-622,637,112.02		724,396,810.21	139,525.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											61,784,302.94		61,784,302.94	-199.18
（一）综合收益总额											61,784,302.94		61,784,302.94	-199.18
（二）所有者投入和减少资本														
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	103,807,623.00				1,225,439,406.23		-27,213,107.00		45,000,000.00		-560,852,809.08		786,181,113.15	139,326.21

上年金额

单位：元

项目	2024年半年度													
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	103,807,623.00				1,225,439,406.23		3,075,000.00		45,000,000.00		-810,223,031.02		567,098,998.21	567,098,998.21
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	103,807,623.00				1,225,439,406.23		3,075,000.00		45,000,000.00		-810,223,031.02		567,098,998.21	567,098,998.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											115,902,988.47		115,902,988.47	115,902,988.47
（一）综合收益总额											115,902,988.47		115,902,988.47	115,902,988.47
（二）所有者投入和减少资本														
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	103,807,623.00				1,225,439,406.23		3,075,000.00		45,000,000.00		-694,320,042.55		683,001,986.68	683,001,986.68

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		-27,213,107.00		387,458,806.65		-374,028,349.20	18,928,943,109.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		-27,213,107.00		387,458,806.65		-374,028,349.20	18,928,943,109.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-58,620,962.61	-58,620,962.61
（一）综合收益总额											-58,620,962.61	-58,620,962.61
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配												
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		-27,213,107.00		387,458,806.65		-432,649,311.81	18,870,322,147.17

上年金额

单位：元

项目	2024年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		3,075,000.00		387,458,806.65		-251,627,734.05	19,081,631,831.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		3,075,000.00		387,458,806.65		-251,627,734.05	19,081,631,831.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-67,999,823.89	-67,999,823.89
（一）综合收益总额											-67,999,823.89	-67,999,823.89
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		3,075,000.00		387,458,806.65		-319,627,557.94	19,013,632,008.04

三、公司基本情况

（一）公司基本情况

1. 企业注册地和总部地址。中公教育科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名亚夏汽车股份有限公司（以下简称“亚夏汽车”）。亚夏汽车经中国证券监督管理委员会《关于核准芜湖亚夏汽车股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可【2011】1046 号）核准，向社会公众发行 2,200 万股人民币普通股，并于 2011 年 8 月在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码 002607。截至 2025 年 6 月 30 日，公司股本 6,167,399,389.00 元。

根据亚夏汽车 2018 年第三次临时股东大会决议和第四届董事会第二十四次会议决议的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可字（2018）1975 号文《关于核准亚夏汽车股份有限公司重大资产重组及向鲁忠芳等发行股份购买资产的批复》核准，亚夏汽车以截至评估基准日除不构成业务的保留资产以外的全部资产与负债作为置出资产，与李永新等 11 名交易对方持有的北京中公教育科技有限公司（以下简称“中公有限”）100.00%股权中的等值部分进行资产置换，并以发行股份的方式支付置入资产与置出资产的差额。

2018 年 12 月 27 日，亚夏汽车与重组交易对方、亚夏实业签署了《置出资产交割确认书》。本次置出资产交割日为 2018 年 12 月 27 日，自交割日起，亚夏汽车、交易对方即完成交付义务，无论置出资产（包括但不限于土地使用权、房屋所有权、知识产权及资质、许可、其他无形资产等）的交接、权属变更登记或备案手续是否实际完成；置出资产的所有权归亚夏实业所有，与置出资产相关的全部权利、义务、责任和风险（含或有负债、隐性负债）均由亚夏实业享有和承担，亚夏实业对置出资产拥有完全排他的实际控制、处分权，亚夏汽车不再享有任何实际权利。同日，中公有限就股东变更事宜完成工商变更登记手续。本次变更完成后，亚夏汽车持有中公有限 100.00%股权，相应地，公司控股股东和实际控制人变更为李永新和鲁忠芳。

2019 年 1 月 23 日，与重组交易相关的公司股份过户及公司新增股份登记手续全部完成。2019 年 2 月 2 日，亚夏汽车更名，同时变更经营范围。公司住所位于安徽省芜湖市鸠江区弋江北路亚夏汽车城，现总部办公位于北京市海淀区学清路 23 号汉华世纪大厦 B 座。

2. 企业的业务性质本公司及分子公司主要从事教育培训，相关客户性质主要为自然人。

3. 财务报告的批准报出日本财务报表经公司董事会于 2025 年 8 月 28 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。合并财务报表范围详见本报告附注十、1、在子公司中的权益；合并财务报表范围的变动详见本报告附注九、合并范围的变更。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表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》、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 408,108.79 万元，未分配利润-56,085.28 万元，资产负债率为 87.17%。管理层认为，本公司经营正常，可利用经营活动产生的现金流作为主要资金来源，维持本公司之持续经营。此外，本公司之股东李永新、鲁忠芳同意在可预见将来所欠到期需偿还的款项提供一切必须之财务支持，用于维持本公司之持续经营，同时本公司也加大相关经营战略转型等措施。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、38“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、43“其他重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期内的合并及母公司财务状况、经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 10,000.00 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额超过 5,000.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额超过 3,000.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	金额超过 3,000.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要合同负债	金额超过 5,000.00 万元
重要的合营企业或联营企业	金额超过 5,000.00 万元
重要或有事项	金额超过 5,000.00 万元
重要的资本化研发项目	金额超过 5,000.00 万元
重要的未决诉讼	金额超过 5,000.00 万元
重要的资产负债表日后非调整事项	金额超过 5,000.00 万元
重要的在建工程	金额超过 10,000.00 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、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

本公司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回报金额。

（2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，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编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。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。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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。

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、23“长期股权投资”或本附注五、11“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、23“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并

日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投

资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、23“长期股权投资”（3）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

● 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

• 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

• 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，本公司终止确认金融资产：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

- 金融负债的终止确认

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

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

- 金融资产和金融负债的抵销

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

- 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

- 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

12、金融资产减值

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

- 预期信用损失的计量

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

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

- 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

- 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

- 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

- 各类金融资产信用损失的确定标准及计提方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，

①应收账款/应收款项融资/合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款/应收款项融资/合同资产:	
组合 1 应收关联方客户	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。
组合 2 应收酒店服务客户	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄计算方法为：按账款发生日期计算账龄。
组合 3 应收其他客户	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄计算方法为：按账款发生日期计算账龄。

对于划分为组合的应收账款/应收款项融资/合同资产，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 应收关联方款项	本组合为合并范围内关联方等应收款项。
组合 2 应收押金和保证金	本组合为日常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 3 应收其他款项	本组合以日常活动中应收取款项的账龄作为信用风险特征。账龄计算方法为：按账款发生日期计算账龄。

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

13、应收票据

无

14、应收账款

无

15、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、11“金融工具”及附注五、12“金融资产减值”。

16、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

无

17、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、12、金融资产减值。

18、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、低值易耗品和包装物、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

19、持有待售资产

无

20、债权投资

无

21、其他债权投资

无

22、长期应收款

无

23、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五 11“金融工具”。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

（2）初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方【股东权

益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。】【合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”

（5）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

④收购少数股权

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

24、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

25、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
固定资产装修	年限平均法	4-10	-	10.00-25.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

26、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，并自次月起开始计提折旧。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

- 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

27、借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；其余借款费用在发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

购建或者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时，停止资本化。

3、暂停资本化期间

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，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、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

28、生物资产

无

29、油气资产

无

30、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

（1）无形资产的计价方法

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初始计量

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

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

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	40 年	年限平均法	法定使用权
软件使用权	5-10 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按项目名称及所属部门进行归集。

31、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

32、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费及其他。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

33、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付

款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

34、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

35、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

36、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

37、优先股、永续债等其他金融工具

无

38、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

（2）本公司收入确认的具体方法如下：

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确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当选取恰当的方法来确定履约进度；对于在某一时点履行的履约义务，企业应当综合分析控制权转移的迹象，判断其转移时点。

本公司的收入主要为教育培训收入。教育培训收入主要包括普通班收入与协议班收入。普通班面授培训收入于完成培训服务时，将预收的培训费确认为收入；普通班线上培训收入于提供服务的有效期内按直线法确认。协议班收入于完成培训服务时将不予退费部分确认为收入；可退费部分则根据协议约定，在满足不退费条件时确认为收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

无

39、合同成本

无

40、政府补助

（1）类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

（2）会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税的抵销及净额列示

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

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

42、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

• 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

• 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、25 “固定资产”），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。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五部分内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31 “长期资产减值”。

- 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

- 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

- 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“五、11、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3） 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4） 售后租回

本公司按照附注五、38“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

• 本公司作为卖方（承租人）

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，并按照附注五、11“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该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。

- 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注五、11“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

43、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、19“持有待售”相关描述。

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。

（2）债务重组

①本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税费等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“五、11 金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“五、11 金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

②本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“五、11 金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（3）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
--------------	--------------	------

(1) 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

1) 关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2) 关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，无需披露可比期间相关信息，并且无需在首次执行本解释规定的年度披露期初信息。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，没有需要披露的供应商融资安排信息。

3) 关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而不予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

1) 关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行该规定，对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2) 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

在对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行该规定，对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

45、其他

1、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注五、38、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

本公司部分培训费的相关收入在一段时间内确认。相关的结课确认取决于本公司对于相关课程的结课履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

（2）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十三、“公允价值的披露”中披露。

（11）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	1%、3%、5%、6%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	按房产原值 $\times 70\% \times 1.2\%$ 或按租金收入 $\times 12\%$
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中公教育科技有限公司	25%
北京中公教育科技有限公司	15%
山东昆仲御华科技有限公司	25%
山东卓达商业管理有限公司	25%
平山中公教育科技有限公司	25%
辽宁中公教育学术文化交流有限公司	25%
南京汇悦酒店管理有限公司	25%
湖南中公创新教育科技有限公司	20%
成都市中公教育培训学校有限公司	20%
成都市双流区中公智业教育培训学校有限公司	20%
北京中公成硕教育科技有限公司	20%
广州中公智慧教育科技有限公司	20%
南通市四港汇智科技有限公司	20%
北京中公世纪教育科技有限公司	25%
山东中公教育科技有限公司	20%
北京中公严选科技有限公司	20%
北京中公盛景教育科技有限公司	25%
辽宁中公教育科技有限公司	20%
浙江中公教育科技有限公司	25%
温岭中公信息咨询有限公司	20%
台州中公未来企业管理咨询有限公司	20%
辽宁中成置地发展有限公司	25%
山东中公教育培训学校有限公司	20%
北京新德致远企业管理咨询有限公司	20%
南宁中公未来教育咨询有限公司	25%
北京中公新智育网络科技有限公司	20%

上海中公教育科技有限公司	25%
重庆市江北区中公职业考试培训有限公司	25%
鞍山市铁东区中公教育培训学校有限公司	20%
武汉市中公未来教育科技有限公司	20%
济宁中公汽院教育科技有限公司	20%
天津市河西区中公培训学校有限公司	20%
天津市津南区中公乐学培训学校有限公司	20%
天津市宝坻区中公乐享培训学校有限公司	20%
天津市北辰区中公乐辰培训学校有限公司	20%
天津市蓟州区中公乐成培训学校有限公司	20%
天津市武清区中公乐青培训学校有限公司	20%
天津市西青区中公乐考培训学校有限公司	20%
拉萨市中公培训学校有限公司	20%
迪庆中公培训学校有限公司	20%
通化中公培训学校有限公司	20%
哈尔滨市南岗区中公教育培训学校有限公司	20%
大理市中公教育培训学校有限公司	20%
济南市章丘区中公培训学校有限公司	20%
吉林市昌邑区中公教育培训学校有限公司	20%
怒江中公培训学校有限公司	20%
蒙自市中公教育培训有限公司	20%
玉溪中公培训学校有限公司	20%
芜湖中公培训学校有限公司	25%
乐清市乐成中公培训中心有限公司	20%
焦作市中公未来教育服务有限公司	20%
呼伦贝尔市海拉尔区中公教育信息咨询有限公司	20%
新郑市中公文化传播有限公司	20%
北京中公科技发展有限公司	20%
兰州中公教育培训学校有限公司	20%
三门峡市中公文化传播有限公司	20%
天津中公科技有限公司	20%
白银中公未来教育咨询有限公司	20%
河南中公教育咨询有限公司	20%
济南昆祥信息科技发展有限公司	20%
亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20%
六安亚中房产信息咨询有限公司	20%
六安中科房产信息咨询有限公司	25%
四川中公未来科技有限公司	20%
苏州博凯汽车销售服务有限公司	20%
陕西中公教育科技有限公司	20%

北京中公新智管理科技有限公司	20%
巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	20%
黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	20%
合肥中公未来教育科技有限公司	20%
北京中公致远科技有限公司	20%
长春明驰致远教育科技有限公司	25%
山西中公行稳致远教育科技有限公司	25%
重庆中公启致科技有限公司	25%
海南中公致远教育科技有限公司	25%
广西中公致远科技有限公司	25%
杭州中公盛景教育科技有限公司	20%
陕西中公未来教育科技有限公司	20%
南京中公致远科技有限公司	20%
福州中公严学教育科技有限公司	25%
武汉市中公致远教育科技有限公司	20%
哈尔滨中公科技发展有限公司	20%
北京中公纳川文旅科技有限公司	20%
贵州中公未来科技有限公司	20%
济南中公教育科技发展有限公司	20%
武威中公培训学校有限公司	20%
湘潭中公未来科技有限公司	25%
湖南中公振新教育科技有限公司	25%
山西中公智启教育科技有限公司	25%
兰州中公致远科技有限公司	25%
辽宁中公智学科技有限公司	25%
天津中公致远科技有限公司	25%
西宁中公智胜科技有限公司	25%
内蒙古中公致远科技有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》（财税[2012]15号）的规定，增值税一般纳税人2011年12月1日（含，下同）以后初次购买增值税税控系统专用设备(包括分开票机)支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减（抵减额为价税合计额），不足抵减的可结转下期继续抵减。增值税一般纳税人2011年12月1日以后缴纳的技术维护费(不含补缴的2011年11月30日以前的技术维护费)，可凭技术维护服务单位开具的技术维护费发票，在增值税应纳税额中全额抵减，不足抵减的可结转下期继续抵减。本公司及符合条件的下属分公司、子公司按规定全额抵减增值税应纳税额。

（2）企业所得税

1) 2023 年 10 月 26 日，中公有通过北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京市财政局、北京市科委组织的高新技术企业认定，获得编号为 GR202311001029 的高新技术企业证书，证书有效期为 2023 年 10 月 26 日至 2026 年 10 月 25 日。中公有及下属分公司按 15% 税率计缴企业所得税。

2) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）的文件规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。本公司符合条件的公司适用该项税收优惠政策。

3) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）及《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的文件规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司符合条件的公司适用该项税收优惠政策。

4) 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的文件规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司符合条件的公司适用该项税收优惠政策。

（3）其他税收优惠政策

1) 根据《财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号）的规定，自 2016 年 2 月 1 日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。本公司符合免征条件的下属分公司、子公司免征教育费附加和地方教育费附加。

2) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的文件规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司符合条件的公司适用该项税收优惠政策。

3、其他

无

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	67,473.22	46,880.17
银行存款	145,653,428.71	279,654,170.02
其他货币资金	30,910,329.02	13,334,247.31
合计	176,631,230.95	293,035,297.50

其他说明

（1）其他货币资金主要包括 POS 机、财付通、支付宝等第三方支付平台余额。

（2）期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项，详见本报告附注七、31 “所有权或使用权受到限制的资产”。

（3）期末无存放在境外的款项。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,061,600.00	2,611,600.00
其中：		
理财产品	1,061,600.00	2,611,600.00
其中：		
合计	1,061,600.00	2,611,600.00

其他说明

无

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

4、应收票据

（1） 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,502,533.47	5,666,004.26
1 至 2 年	515,991.00	462,263.00
2 至 3 年	26,956.53	42,236.97
3 年以上	22,001,326.27	36,403,061.47
3 至 4 年	8,906,824.13	17,557,688.28
4 至 5 年	12,133,422.43	18,845,373.19
5 年以上	961,079.71	
合计	30,046,807.27	42,573,565.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	30,046,807.27	100.00%	10,131,955.28	33.72%	19,914,851.99	42,573,565.70	100.00%	15,027,966.98	35.30%	27,545,598.72
其中：										
组合 1	583,000.00	1.94%	29,150.00	5.00%	553,850.00					
组合 2	3,482,432.11	11.59%	203,964.65	5.86%	3,278,467.46	3,592,190.54	8.44%	206,765.92	5.76%	3,385,424.62
组合 3	25,981,375.16	86.47%	9,898,840.63	38.10%	16,082,534.53	38,981,375.16	91.56%	14,821,201.06	38.02%	24,160,174.10
合计	30,046,807.27	100.00%	10,131,955.28		19,914,851.99	42,573,565.70	100.00%	15,027,966.98		27,545,598.72

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1-应收关联公司款项、组合 2-应收酒店服务款项、组合 3-应收其他款项

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1-应收关联公司款项	583,000.00	29,150.00	5.00%
组合 2-应收酒店服务款项	3,482,432.11	203,964.65	5.86%
组合 3-应收其他款项	25,981,375.16	9,898,840.63	38.10%
合计	30,046,807.27	10,131,955.28	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	15,027,966.98	29,150.00	4,925,161.70			10,131,955.28
合计	15,027,966.98	29,150.00	4,925,161.70			10,131,955.28

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

（4） 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

（5） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
安徽亚夏实业股份有限公司	25,966,094.72		25,966,094.72	86.42%	9,894,256.50
客户一	2,557,318.00		2,557,318.00	8.51%	152,414.70
客户二	583,000.00		583,000.00	1.94%	29,150.00
客户三	420,735.00		420,735.00	1.40%	21,036.75
客户四	309,280.00		309,280.00	1.03%	15,464.00
合计	29,836,427.72		29,836,427.72	99.30%	10,112,321.95

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	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

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
----	------	---------	---------	----

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2025 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	207,521,072.96	235,464,217.30
合计	207,521,072.96	235,464,217.30

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	85,934,103.88	195,413,057.59
备用金	2,433,226.70	1,718,934.72
代垫费用及其他	126,043,221.24	42,900,716.50
合计	214,410,551.82	240,032,708.81

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	108,184,659.02	167,788,810.11
1 至 2 年	15,585,358.20	8,826,757.89
2 至 3 年	6,893,005.54	6,030,705.23
3 年以上	83,747,529.06	57,386,435.58
3 至 4 年	30,145,526.61	29,503,748.57
4 至 5 年	28,661,457.66	6,235,108.13
5 年以上	24,940,544.79	21,647,578.88
合计	214,410,551.82	240,032,708.81

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	214,410,551.82	100.00%	6,889,478.86	3.21%	207,521,072.96	240,032,708.81	100.00%	4,568,491.51	1.90%	235,464,217.30
其中：										
组合 1	39,100,530.51	18.24%	2,291,819.32	5.86%	36,808,711.19					
组合 2	88,367,330.58	41.21%	104,394.16	0.12%	88,262,936.42	197,131,992.31	82.13%			197,131,992.31
组合 3	86,942,690.73	40.55%	4,493,265.38	5.17%	82,449,425.35	42,900,716.50	17.87%	4,568,491.51	10.65%	38,332,224.99

合计	214,410,551.82	100.00%	6,889,478.86		207,521,072.96	240,032,708.81	100.00%	4,568,491.51		235,464,217.30
----	----------------	---------	--------------	--	----------------	----------------	---------	--------------	--	----------------

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1、组合 2、组合 3

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1	39,100,530.51	2,291,819.32	5.86%
组合 2	88,367,330.58	104,394.16	0.12%
组合 3	86,942,690.73	4,493,265.38	5.17%
合计	214,410,551.82	6,889,478.86	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2025 年 1 月 1 日余额		4,568,491.51		4,568,491.51
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		2,529,685.75		2,529,685.75
本期转回		208,698.40		208,698.40
2025 年 6 月 30 日余额		6,889,478.86		6,889,478.86

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	4,568,491.51	2,529,685.75	208,698.40			6,889,478.86
合计	4,568,491.51	2,529,685.75	208,698.40			6,889,478.86

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
河北泽宏科技股份有限公司	代垫费用及其他	48,297,749.73	1 年以内	22.53%	2,414,887.49
北京华夏顺鑫物业管理有限公司	押金及保证金	25,000,000.00	4-5 年	11.66%	
中国投融资担保股份有限公司	押金及保证金	18,261,383.93	1 年以内	8.52%	
湖南省财信信托有限责任公司	押金及保证金	10,000,000.00	1 年以内 4,514,400.00 元, 1-2 年 5,485,600.00 元	4.66%	
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	押金及保证金	5,675,200.00	5 年以上	2.65%	
合计		107,234,333.66		50.01%	2,414,887.49

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	666,350.00	100.00%	391,468.00	100.00%
合计	666,350.00		391,468.00	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
南京欧亚航空客运代理有限公司	625,542.00	93.88

南京途牛国际旅行社有限公司	40,808.00	6.12
合计	666,350.00	100

其他说明：

无

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求：否

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

（1）一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

（2）一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	40,284,964.86	1,166,819.38
待抵扣进项税	456,584.20	499,588.38
合计	40,741,549.06	1,666,407.76

其他说明：

14、债权投资

（1）债权投资的情况

单位：元

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

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
----	------	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

其他债权投资核销说明：
损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况
☐适用 ☒不适用
其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海最会保网络科技有限公司	58,786,893.00						58,786,893.00	
合计	58,786,893.00						58,786,893.00	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

上海最会保网络科技有限公司					计划长期持有	
---------------	--	--	--	--	--------	--

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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)	
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
中公协同（嘉兴）人力资源有限公司	3,949.55										3,949.55	
中公技研（北京）智能科技有限公司	-422,289.10										-422,289.10	
小计	-418,339.55										-418,339.55	
二、联营企业												
北京中公未来教育科技有限公司	45,970,684.51				-179,955.05						45,790,729.46	
北京中公前程教育科技有限公司												
小计	45,970,684.51				-179,955.05						45,790,729.46	
合计	45,552,344.96				-179,955.05						45,372,389.91	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
北京金吾创业投资中心（有限合伙）	23,197,739.51	23,197,739.51
合计	23,197,739.51	23,197,739.51

其他说明：

20、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	171,387,876.12	85,754,753.87		257,142,629.99
2.本期增加金额	75,260,457.12	98,001,235.55		173,261,692.67
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入	75,260,457.12	98,001,235.55		173,261,692.67
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	246,648,333.24	183,755,989.42		430,404,322.66
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	25,178,008.48	22,288,783.55		47,466,792.03
2.本期增加金额	20,819,616.04	31,592,478.90		52,412,094.94
（1）计提或摊销	3,882,637.88	2,744,448.50		6,627,086.38
（2）存货\固定资产\在建工程转入	16,936,978.16	28,848,030.40		45,785,008.56
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	45,997,624.52	53,881,262.45		99,878,886.97
三、减值准备				
1.期初余额	153,979.45			153,979.45
2.本期增加金额	1,421,131.86			1,421,131.86
（1）计提	1,421,131.86			1,421,131.86
3.本期减少金额				
（1）处置				

(2) 其他转出				
4.期末余额	1,575,111.31			1,575,111.31
四、账面价值				
1.期末账面价值	199,075,597.41	129,874,726.97		328,950,324.38
2.期初账面价值	146,055,888.19	63,465,970.32		209,521,858.51

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明:

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位: 元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位: 元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,676,176.50	正在办理中
合计	1,676,176.50	

其他说明

21、固定资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,504,873,818.15	1,594,208,336.00
合计	1,504,873,818.15	1,594,208,336.00

(1) 固定资产情况

单位: 元

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	1,966,382,108.54	64,708,424.02	61,624,200.04	224,883,684.06	11,824,622.80	2,329,423,039.46
2.本期增加						

金额						
(1)						
购置						
(2)						
在建工程转入						
(3)						
企业合并增加						
3.本期减少金额	75,260,457.78		1,215,162.14	288,426.00	33,964.40	76,798,010.32
(1)						
处置或报废						
(2) 转出至投资性房地产	75,260,457.78		1,215,162.14	288,426.00	33,964.40	76,798,010.32
4.期末余额	1,891,121,650.76	64,708,424.02	60,409,037.90	224,595,258.06	11,790,658.40	2,252,625,029.14
二、累计折旧						
1.期初余额	360,185,758.19	58,729,970.90	58,336,153.82	209,541,484.64	11,169,726.80	697,963,094.35
2.本期增加金额	29,458,915.23	159,234.46	140,600.29	2,644,407.50	21,654.14	32,424,811.62
(1)	29,458,915.23	159,234.46	140,600.29	2,644,407.50	21,654.14	32,424,811.62
计提						
3.本期减少金额	14,085,676.82	2,851,301.34	1,223,923.19	274,004.70	32,266.18	18,467,172.23
(1)			1,223,923.19	274,004.70	32,266.18	1,530,194.07
处置或报废						
(2) 转出至投资性房地产	14,085,676.82	2,851,301.34				16,936,978.16
4.期末余额	375,558,996.60	56,037,904.02	57,252,830.92	211,911,887.44	11,159,114.76	711,920,733.74
三、减值准备						
1.期初余额	37,172,624.77			4,309.80	74,674.54	37,251,609.11
2.本期增加金额						
(1)						
计提						
3.本期减少金额	1,421,131.86					1,421,131.86
(1)						
处置或报废						
(2) 转出至投资性房地产	1,421,131.86					1,421,131.86
4.期末余额	35,751,492.91			4,309.80	74,674.54	35,830,477.25
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,479,811,161.25	8,670,520.00	3,156,206.98	12,679,060.82	556,869.10	1,504,873,818.15
2.期初账面价值	1,569,023,725.58	5,978,453.12	3,288,046.22	15,337,889.62	580,221.46	1,594,208,336.00

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	210,466,270.99	47,325,709.92	19,030,577.85	144,109,983.22	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	551,937,804.45	正在办理中
合计	551,937,804.45	

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	268,767,662.22	265,908,648.20
合计	268,767,662.22	265,908,648.20

(1) 在建工程情况

单位：元

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
抚顺中公大楼	163,341,315.61	30,738,485.44	132,602,830.17	163,325,358.72	30,738,485.44	132,586,873.28
日照学习城	101,844,607.62	4,186,169.49	97,658,438.13	99,598,199.44	4,186,169.49	95,412,029.95
亳州亚夏财富广场	62,847,721.95	36,192,676.84	26,655,045.11	62,847,721.95	36,192,676.84	26,655,045.11
亳州广汽丰田 4S 店	9,721,381.62		9,721,381.62	9,721,381.62		9,721,381.62

黄山福迪店铺	1,391,329.95		1,391,329.95	1,391,329.95		1,391,329.95
中成 SOHO 项目	738,637.24		738,637.24	141,988.29		141,988.29
合计	339,884,993.99	71,117,331.77	268,767,662.22	337,025,979.97	71,117,331.77	265,908,648.20

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	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
抚顺中公大楼	330,000,000.00	163,325,358.72	15,956.89			163,341,315.61	49.50%	49.50%				其他
日照学习城	1,000,000,000.00	99,598,199.44	2,246,408.18			101,844,607.62	10.18%	10.18%				其他
合计	1,330,000,000.00	262,923,558.16	2,262,365.07			265,185,923.23						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
抚顺中公大楼	30,738,485.44			30,738,485.44	
日照学习城	4,186,169.49			4,186,169.49	
亳州亚夏财富广场	36,192,676.84			36,192,676.84	
合计	71,117,331.77			71,117,331.77	--

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(5) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

23、生产性生物资产

（1）采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

（2）采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

（3）采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

（1）使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	783,292,674.97	783,292,674.97
2.本期增加金额	39,438,618.50	39,438,618.50
（1）新增租赁合同	39,438,618.50	39,438,618.50
3.本期减少金额	192,352,355.37	192,352,355.37
（1）租赁到期减少	101,742,362.62	101,742,362.62
（2）提前到期不租	90,609,992.75	90,609,992.75
4.期末余额	630,378,938.10	630,378,938.10
二、累计折旧		
1.期初余额	344,066,107.74	344,066,107.74
2.本期增加金额	74,134,924.06	74,134,924.06
（1）计提	74,134,924.06	74,134,924.06
3.本期减少金额	125,973,070.09	125,973,070.09
（1）处置		
（2）租赁到期减少	101,742,362.62	101,742,362.62
（3）提前到期不租	24,230,707.47	24,230,707.47
4.期末余额	292,227,961.71	292,227,961.71
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		

(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	338,150,976.40	338,150,976.40
2.期初账面价值	439,226,567.23	439,226,567.23

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	1,249,576,264.14			7,774,286.02	7,140,521.53	1,264,491,071.69
2.本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	127,356,733.05					127,356,733.05
(1) 处置	29,355,497.50					29,355,497.50
(1) 转投资性房地产	98,001,235.55					98,001,235.55
4.期末余额	1,122,219,531.09			7,774,286.02	7,140,521.53	1,122,219,531.09
二、累计摊销						
1.期初余额	213,302,061.52			6,569,427.67	5,347,226.79	225,218,715.98
2.本期增加金额	15,341,991.19			152,572.99	1,619.16	15,496,183.34
(1) 计提	15,341,991.19			152,572.99	1,619.16	15,496,183.34
3.本期减少金额	31,230,584.39					31,230,584.39
(1) 处置	2,382,553.99					2,382,553.99
(2) 转出至投资性房地产	28,848,030.40					28,848,030.40
4.期末余额	197,413,468.32			6,722,000.66	5,348,845.95	209,484,314.93
三、减值准备						
1.期初余额	52,957,625.42			885,255.12	1,790,676.83	55,633,557.37
2.本期增加金额						

(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	52,957,625.42			885,255.12	1,790,676.83	55,633,557.37
四、账面价值						
1.期末账面价值	871,848,437.35			167,030.24	998.75	872,016,466.34
2.期初账面价值	983,316,577.20			319,603.23	2,617.91	983,638,798.34

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
----	-------------	---------------	-----------------	----

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	226,139,850.92	正在办理中
合计	226,139,850.92	

其他说明

(4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的		处置		
山东昆仲御华科技有限公司	39,378,573.51					39,378,573.51
南京汇悦酒店管理有限公司	60,489,146.87					60,489,146.87
合计	99,867,720.38					99,867,720.38

(2) 商誉减值准备

单位：元

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		处置		

合计						
----	--	--	--	--	--	--

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

本公司 2016 年收购山东昆仲御华科技有限公司产生商誉 39,378,573.51 元，将商誉划分到相关资产组，商誉相关资产组范围由长期资产、商誉及递延所得税负债构成。资产组的可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额进行确定。

本公司 2018 年收购南京汇悦酒店管理有限公司产生商誉 60,489,146.87 元，将商誉划分到相关资产组，商誉相关资产组范围由长期资产、商誉及递延所得税负债构成。资产组的可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额进行确定。

资产组或资产组组合未发生变化。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
山东昆仲御华科技有限公司	208,289,617.07	211,771,798.95		市场法、成本法	市场价格、处置费用、重置成本、成新率	1.公允价值采用市场价格或同类及类似资产市场价格。2、处置费用包括与处置资产相关的审计评估费用、法律费用、相关税费等。3、重置成本以市场询价确定 4、成新率=(经济寿命年限-已使用年限)/经济寿命年限×100%
南京汇悦酒店管理有限公司	323,782,193.65	352,732,195.00		市场法、成本法	市场价格、处置费用、重置成本、成新率	1.公允价值采用市场价格或同类及类似资产市场价格。2、处置费用包括与处置资产相关的审计评估费用、法律费用、相关税费等。3、重置成本以市场询价确定 4、成新率=(经济寿命年限-已使用年限)/经济寿命年限×100%
合计	532,071,810.72	564,503,993.95				

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	102,830,944.29	54,400.00	32,809,246.81		70,076,097.48
其他	3,525,556.18		299,523.47		3,226,032.71
合计	106,356,500.47	54,400.00	33,108,770.28		73,302,130.19

其他说明

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
可抵扣亏损	2,611,864,727.36	391,699,490.28	2,859,992,096.82	428,998,814.52
交易性金融资产公允价值变动				
租赁负债	318,182,069.44	62,421,927.26	406,684,981.25	73,847,732.62
合计	2,930,046,796.80	454,121,417.54	3,266,677,078.07	502,846,547.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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	319,636,828.85	79,909,207.22	324,697,562.29	81,174,390.58
使用权资产	338,150,976.42	68,434,496.75	439,226,567.23	81,746,203.96
合计	657,787,805.27	148,343,703.97	763,924,129.52	162,920,594.54

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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	55,911,946.88	398,209,470.66	73,847,732.62	428,998,814.52
递延所 得税负	55,911,946.88	92,431,757.09	73,847,732.62	89,072,861.92

债				
---	--	--	--	--

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	220,618,494.66	223,193,519.01
可抵扣亏损	1,176,125,153.94	970,015,152.47
合计	1,396,743,648.60	1,193,208,671.48

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025		52,321,706.87	
2026	105,423,611.65	106,283,355.73	
2027	104,513,295.48	105,337,123.48	
2028	439,771,843.53	440,603,734.47	
2029	264,701,621.66	265,469,231.92	
2030	261,714,781.62		
合计	1,176,125,153.94	970,015,152.47	

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

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
预付固定资产款	1,657,457,561.54		1,657,457,561.54	1,680,013,301.54		1,680,013,301.54
待抵扣/待认证进项税	4,439,999.96		4,439,999.96	3,867,815.07		3,867,815.07
预付工程款	10,265,158.00		10,265,158.00	10,265,158.00		10,265,158.00
合计	1,672,162,719.50		1,672,162,719.50	1,694,146,274.61		1,694,146,274.61

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	27,661,111.90	27,661,111.90	冻结	(注 1)	30,920,148.84	30,920,148.84	冻结	(注 1)
无	545,043,308.41	363,221,483.31	抵	(注 2)	508,251,449.19	343,569,933.38	抵	(注 2)

形资产			押				押	
长期股权投资	45,790,729.46	45,790,729.46	质押	(注 2)	45,970,684.51	45,970,684.51	质押	(注 2)
在建工程	163,341,315.61	132,618,787.06	抵押	(注 2)	163,325,358.72	132,497,039.34	抵押	(注 2)
固定资产	20,176,095.10	17,217,725.80	抵押	(注 3)	20,176,095.10	17,488,158.22	抵押	(注 3)
固定资产及投资性房地产	1,604,668,126.15	1,208,736,435.80	抵押	(注 2)	1,589,374,456.63	1,258,451,844.38	抵押	(注 2)
其他非流动资产	1,618,411,145.38	1,618,411,145.38	抵押	(注 2)	1,618,411,145.38	1,618,411,145.38	抵押	(注 2)
合计	4,025,091,832.01	3,413,657,418.71			3,976,429,338.37	3,447,308,954.05		

其他说明：

注（1）货币资金 27,661,111.90 元，系司法冻结、额度冻结、只收不付等。

注（2）本公司以持有的北京中公未来教育科技有限公司 49.00%股权作为质押、以本公司及下属公司持有的部分房屋建筑物、土地使用权、在建工程作为抵押的借款合计为 138,926.59 万元。

注（3）本公司之子公司中公有限将持有的部分电子设备售后回租，并以自有车位作为抵押获取借款为 3,000.00 万元。

32、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	57,334,203.76	89,660,734.66
保证借款	7,000,000.00	10,013,597.22

合计	64,334,203.76	99,674,331.88
----	---------------	---------------

短期借款分类的说明:

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位: 元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

33、交易性金融负债

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
其中:		
其中:		

其他说明:

34、衍生金融负债

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明:

35、应付票据

单位: 元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
开班费	98,412,163.36	101,611,765.99
固定资产款	48,306,153.76	48,306,153.76
市场推广费	6,130,678.89	6,101,171.29
装修费	39,096,267.49	39,085,057.66
工程款	1,944,505.70	2,787,538.44
合计	193,889,769.20	197,891,687.14

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位: 元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西冠诚实业有限公司	43,060,000.00	未结算
合计	43,060,000.00	

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	237,399,339.87	452,588,639.32
合计	237,399,339.87	452,588,639.32

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股东借款	138,487,875.73	350,539,428.13
日常费用	8,443,401.34	8,271,889.39
股权转让款	37,378,300.00	37,378,300.00
社保及公积金	381,028.33	372,855.04
押金及保证金	5,153,013.42	4,535,564.54
代垫款及其他	47,555,721.05	51,490,602.22
合计	237,399,339.87	452,588,639.32

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
六安亚夏润南汽车文化投资有限公司	37,378,300.00	未结算

合计	37,378,300.00	
----	---------------	--

其他说明

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

其他说明：

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收培训费	1,922,113,488.62	1,861,417,162.76
其他	10,302,478.67	12,011,729.66
合计	1,932,415,967.29	1,873,428,892.42

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	393,773,352.58	577,973,141.06	675,279,194.98	296,467,298.66
二、离职后福利-设定提存计划	25,740,830.34	36,021,816.30	32,238,227.41	29,524,419.23
三、辞退福利		495,062.80	495,062.80	
合计	419,514,182.92	614,490,020.16	708,012,485.19	325,991,717.89

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	356,713,890.84	545,770,396.51	644,172,770.25	258,311,517.10
2、职工福利费		1,059,153.42	1,059,153.42	
3、社会保险费	5,625,557.14	20,563,675.78	20,645,031.15	5,544,201.77
其中：医疗保险费	5,000,765.86	19,067,539.17	19,166,932.92	4,901,372.11
工伤保险费	569,939.10	917,205.15	882,742.51	604,401.74
生育保险费	54,852.18	578,931.46	595,355.72	38,427.92
4、住房公积金	31,433,844.60	10,572,468.25	9,394,793.06	32,611,519.79
5、工会经费和职工教育经费	60.00	7,447.10	7,447.10	60.00
合计	393,773,352.58	577,973,141.06	675,279,194.98	296,467,298.66

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	24,906,691.91	34,632,990.58	30,911,699.29	28,627,983.20
2、失业保险费	834,138.43	1,388,825.72	1,326,528.12	896,436.03
合计	25,740,830.34	36,021,816.30	32,238,227.41	29,524,419.23

其他说明

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	60,728,191.06	42,089,138.75
企业所得税	3,523,178.29	3,035,228.96
个人所得税	110,382.77	1,216,960.34
城市维护建设税	3,721,520.92	2,535,009.33
土地使用税	3,420,321.38	2,817,406.56
房产税	6,736,696.59	7,238,051.26
教育费附加	2,657,705.25	1,801,779.81
其他	60,023.34	84,151.97
合计	80,958,019.60	60,817,726.98

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	671,789,284.75	654,816,351.31
一年内到期的长期应付款	88,058,493.63	60,689,569.31
一年内到期的租赁负债	332,027,308.52	385,624,801.22
合计	1,091,875,086.90	1,101,130,721.84

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待退费负债	482,456,821.38	577,963,787.07
应付银行利息	59,769,472.20	77,000,000.00
待转销项税额	58,534,115.04	56,809,929.23
合计	600,760,408.62	711,773,716.30

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	555,000,000.00	555,000,000.00
保证借款		3,930,000.00
合计	555,000,000.00	558,930,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

(3) 可转换公司债券的说明

无

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	86,686,490.85	115,677,616.37
合计	86,686,490.85	115,677,616.37

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	75,917,199.44	98,873,178.60
合计	75,917,199.44	98,873,178.60

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
未实现销售的售后回租应付款（抵押借款）	25,662,561.13	25,662,561.13
保理业务	133,900,186.78	133,900,186.78
减：一年内到期部分（附注七、43）	83,645,548.47	60,689,569.31
合计	75,917,199.44	98,873,178.60

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	5,043,873.02	5,044,501.02	
其他	1,170,692.70	1,170,692.70	
合计	6,214,565.72	6,215,193.72	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	103,807,623.00						103,807,623.00

其他说明：

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,225,439,406.23			1,225,439,406.23
合计	1,225,439,406.23			1,225,439,406.23

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期 所得 税前 发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所 得税费 用	税后 归属 于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-27,213,107.00							-27,213,107.00
其他权益工具投资公允价值变动	-27,213,107.00							-27,213,107.00
其他综合收益合计	-27,213,107.00							-27,213,107.00

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	45,000,000.00			45,000,000.00
合计	45,000,000.00			45,000,000.00

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-622,637,112.02	-810,223,031.02
调整后期初未分配利润	-622,637,112.02	-810,223,031.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	61,784,302.94	183,678,879.00
其他综合收益结转留存收益		-5,925,000.00
其他		9,832,040.00
期末未分配利润	-560,852,809.08	-622,637,112.02

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,126,195,400.28	442,490,517.83	1,424,285,284.32	592,261,300.96
其他业务	29,043,642.79	24,131,733.54	23,591,977.63	17,050,952.45
合计	1,155,239,043.07	466,622,251.37	1,447,877,261.95	609,312,253.41

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
教育培训	1,126,195,400.28	442,490,517.83					1,126,195,400.28	442,490,517.83
其他			29,043,642.79	24,131,733.54			29,043,642.79	24,131,733.54
按经营地区分类								
其中：								
国内	1,126,195,400.28	442,490,517.83	29,043,642.79	24,131,733.54			1,155,239,043.07	466,622,251.37
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
固定合同	1,126,195,400.28	442,490,517.83	29,043,642.79	24,131,733.54			1,155,239,043.07	466,622,251.37
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
短期合同	1,126,195,400.28	442,490,517.83	29,043,642.79	24,131,733.54			1,155,239,043.07	466,622,251.37
按销售渠道分类								
其中：								
直销客户	1,126,195,400.28	442,490,517.83	29,043,642.79	24,131,733.54			1,155,239,043.07	466,622,251.37
合计	1,126,195,400.28	442,490,517.83	29,043,642.79	24,131,733.54			1,155,239,043.07	466,622,251.37

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,942,267.67	2,699,969.53
教育费附加	1,384,048.94	1,924,543.27
房产税	3,660,565.48	5,491,659.10
土地使用税	2,127,574.43	3,151,547.17
车船使用税	42,850.96	52,229.56
印花税	34,472.88	122,193.23
其他	43,690.42	60,820.16
合计	9,235,470.78	13,502,962.02

其他说明:

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,474,934.21	108,562,562.91
房租物业及折旧摊销费	47,539,574.38	60,223,725.20
办公费	11,638,727.00	33,053,299.75
差旅交通费	3,438,150.22	4,260,714.96
福利费	939,673.77	806,069.46
其他	6,957,911.60	9,803,809.70
合计	143,988,971.18	216,710,181.98

其他说明

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	118,866,480.72	172,188,137.65

房租物业及折旧摊销费	51,659,389.16	68,947,286.04
市场推广费	113,988,465.06	21,820,331.50
差旅交通费	4,263,226.57	11,020,669.44
其他	5,312,223.03	4,694,881.68
合计	294,089,784.54	278,671,306.31

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,457,681.76	98,549,735.28
差旅交通费	1,036,235.33	1,555,237.78
其他	15,726,280.69	11,417,852.67
合计	69,220,197.78	111,522,825.73

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	72,647,305.52	65,540,079.70
减：利息收入	92,314.59	191,115.46
手续费	5,951,404.71	7,727,115.67
合计	78,506,395.64	73,076,079.91

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴/以工代训/培训、就业补贴	734,403.09	1,299,448.26
增值税减免	1,648,835.85	4,286,599.75
个税手续费返还	232,070.54	675,043.28
小额财政补贴		5,000.00
房租补贴收入		
合计	2,615,309.48	6,266,091.29

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

其他说明：

70、投资收益

单位：元

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	-179,955.05	-177,609.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,071,335.84	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		1,327,872.00
理财收益	13,213.60	1,249.99
合计	-1,238,077.29	1,151,512.92

其他说明

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	4,896,011.70	-3,069,703.08
其他应收款坏账损失	-2,320,987.35	-1,465,600.41
合计	2,575,024.35	-4,535,303.49

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
长期资产处置	77,468.03	11,369,508.70
合计	77,468.03	11,369,508.70

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	18,801.37		18,801.37
合计	18,801.37		18,801.37

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	15,000.00		15,000.00
罚没及滞纳金支出	776,876.35	798,214.28	776,876.35
赔偿金支出	14,609.95	282,080.85	14,609.95
非流动资产毁损报废损	14,311.25		14,311.25
合计	820,797.55	1,080,295.13	820,797.55

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	871,357.38	1,946,217.37
递延所得税费用	34,148,239.03	40,403,961.04
合计	35,019,596.41	42,350,178.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	96,803,700.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,268,110.27
调整以前期间所得税的影响	95,534.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	171,567.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,790,436.74
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	27,283,818.65
归属于合营企业和联营企业的损益	-8,997.75
所得税费用	35,019,596.41

其他说明

77、其他综合收益

详见附注七、57 、其他综合收益

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
押金及保证金	10,429,301.94	7,551,162.66
利息收入	92,314.59	191,115.46
其他收益及营业外收入	2,634,109.85	3,979,491.54
备用金	2,730,826.49	621,668.31
代垫费用及其他		4,015,820.02
合计	15,886,552.87	16,359,257.99

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
日常费用	146,609,477.70	129,744,037.86
手续费	5,951,404.71	7,727,115.67
营业外支出	820,797.55	1,080,295.13
押金及保证金		4,032,520.98
备用金	3,445,118.47	1,105,668.16
代垫费用及其他	4,678,063.27	8,881,288.39
合计	161,504,861.70	152,570,926.19

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债的本金和利息	84,690,416.59	109,668,304.29
股东借款	211,051,552.40	490,980,492.00
合计	295,741,968.99	600,648,796.29

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

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	

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	61,784,103.76	115,902,988.47
加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,575,024.35	4,535,303.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,051,898.00	45,000,806.18
使用权资产折旧	74,134,924.06	135,167,826.37
无形资产摊销	15,496,183.34	18,834,581.30
长期待摊费用摊销	32,809,246.81	36,635,154.41
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）	-77,468.03	-11,369,508.70
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	72,647,305.52	65,540,079.70
投资损失（收益以“－”号填列）	1,238,077.29	-1,151,512.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	30,789,343.86	44,038,494.69
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,358,895.17	-3,634,533.65
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-44,726,870.71	-31,620,681.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,187,151.02	31,979,785.80

其他		
经营活动产生的现金流量净额	272,743,463.70	449,858,783.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	148,970,119.05	346,043,549.13
减: 现金的期初余额	262,115,148.66	358,626,143.07
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	-113,145,029.61	-12,582,593.94

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明:

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位: 元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	30,707,040.00
其中:	
宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	30,707,040.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中:	
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中:	
处置子公司收到的现金净额	30,707,040.00

其他说明:

(4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	148,970,119.05	262,115,148.66
可随时用于支付的银行存款	117,992,316.81	248,734,021.18

可随时用于支付的其他货币资金	30,910,329.02	13,334,247.31
三、期末现金及现金等价物余额	148,970,119.05	262,115,148.66

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
----	------	------	----------------

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	27,661,111.90	25,524,844.21	司法冻结、额度冻结等原因使用范围受限
合计	27,661,111.90	25,524,844.21	

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：无

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☐适用 ☒不适用

涉及售后租回交易的情况

2024 年 5 月 30 日，本公司将两处房产（合计面积 533.73 平方米）出售给济南国惠科技产品有限公司，交易金额为人民币 15,945,183.75 元；同时，本公司租入该两处房产，租金合计人民币 6,000,000.00 元，租赁期限自 2024 年 6 月 1 日起至 2034 年 12 月 31 日止。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租长期资产	8,586,268.04	
合计	8,586,268.04	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

83、数据资源

无

84、其他

无

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	69,220,197.78	111,522,825.73
合计	69,220,197.78	111,522,825.73
其中：费用化研发支出	69,220,197.78	111,522,825.73

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、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

单位：元

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
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------	----------------

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
—现金	
—非现金资产的公允价值	

—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
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	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

(6) 其他说明

无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	--------------	----------------	-----	----------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		

应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：
其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：无

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项
☒是 ☐否

单位：元

子公 司名 称	丧失 控制权 时点 的处 置价 款	丧失 控制权 时点 的处 置比 例	丧失 控制权 时点 的处 置方 式	丧失 控制权 的时 点	丧失 控制权 时点 的判 断依 据	处 置 价 款 与 处 置 投 资 对 应 的 合 并 财 务 报 表 层 面 享 有 该 子 公 司 净 资 产 份 额 的 差 额	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 比 例	丧 失 控 制 权 之 日 合 并 财 务 报 表 层 面 剩 余 股 权 的 账 面 价 值	丧 失 控 制 权 之 日 合 并 财 务 报 表 层 面 剩 余 股 权 的 公 允 价 值	按 照 公 允 价 值 重 新 计 量 剩 余 股 权 产 生 的 利 得 或 损 失	丧 失 控 制 权 之 日 合 并 财 务 报 表 层 面 剩 余 股 权 公 允 价 值 的 确 定 方 法 及 主 要 假 设	与 原 子 公 司 股 权 投 资 相 关 的 其 他 综 合 收 益 转 入 投 资 损 益 或 留 存 收 益 的 金 额
平山 中公 教育 科技 有限 公司	48,297,749.73	100.00%	股 权 转 让	2025 年 06 月 24 日	工 商 变 更	- 1,071,335.84						

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形
☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

子公司名称	持股比例（%）	变动原因
湘潭中公未来科技有限公司	100.00	新设
湖南中公振新教育科技有限公司	100.00	新设
山西中公智启教育科技有限公司	100.00	新设
兰州中公致远科技有限公司	100.00	新设
辽宁中公智学科技有限公司	100.00	新设
天津中公致远科技有限公司	100.00	新设
西宁中公智胜科技有限公司	100.00	新设
内蒙古中公致远科技有限公司	100.00	新设
平山中公教育科技有限公司	100.00	出售

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
中公有限	90,000,000.00	北京	北京	服务业	100.00%		反向购买
山东昆仲御华科技有限公司	100,000,000.00	济南	济南	服务业		100.00%	非同一控制下企业合并
山东卓达商业管理有限公司	100,000,000.00	日照	日照	服务业		100.00%	新设
辽宁中公教育学术文化交流有限公司	50,000,000.00	沈阳	沈阳	服务业		100.00%	新设
南京汇悦酒店管理有限公司	30,000,000.00	南京	南京	服务业		100.00%	非同一控制下企业合并
湖南中公创新教育科技有限公司	20,000,000.00	长沙	长沙	服务业		100.00%	新设
成都市中公教育培训学校有限公司	10,100,000.00	成都	成都	服务业		100.00%	新设
成都市双流区中公智业教育培训学校有限公司	10,000,000.00	成都	成都	服务业		100.00%	新设
北京中公成硕教育科技有限公司	10,000,000.00	北京	北京	服务业		100.00%	新设
广州中公智慧教育科技有限公司	10,000,000.00	广州	广州	服务业		100.00%	新设
南通市四港汇智科技有限公司	1,020,000.00	南通	南通	文化体育和娱乐业		51.00%	新设
北京中公世纪教育科技有限公司	10,000,000.00	北京	北京	服务业		100.00%	新设
山东中公教育科技有限公司	10,000,000.00	青岛	青岛	服务业		100.00%	新设
北京中公严选科技有限公司	10,000,000.00	北京	北京	服务业		100.00%	新设
北京中公盛景教育科技有限公司	10,000,000.00	北京	北京	服务业		100.00%	新设

辽宁中公教育科技有限公司	10,000,000.00	沈抚新区	沈抚新区	服务业		100.00%	新设
浙江中公教育科技有限公司	10,000,000.00	杭州	杭州	服务业		100.00%	新设
温岭中公信息咨询有限公司	500,000.00	温岭	温岭	服务业		100.00%	新设
台州中公未来企业管理咨询有限公司	100,000.00	台州	台州	服务业		100.00%	新设
辽宁中成置地发展有限公司	8,000,000.00	沈抚新区	沈抚新区	房地产业		100.00%	收购
山东中公教育培训学校有限公司	3,000,000.00	济南	济南	服务业		100.00%	新设
北京新德致远企业管理咨询有限公司	2,000,000.00	北京	北京	服务业		100.00%	新设
南宁中公未来教育咨询有限公司	2,000,000.00	南宁	南宁	服务业		100.00%	新设
北京中公新智育网络科技有限公司	2,000,000.00	北京	北京	服务业		100.00%	新设
上海中公教育科技有限公司	1,000,000.00	上海	上海	服务业		100.00%	新设
重庆市江北区中公职业考试培训有限公司	1,000,000.00	重庆	重庆	服务业		100.00%	新设
鞍山市铁东区中公教育培训学校有限公司	1,000,000.00	鞍山	鞍山	服务业		100.00%	新设
武汉市中公未来教育科技有限公司	1,000,000.00	武汉	武汉	服务业		100.00%	新设
济宁中公汽院教育科技有限公司	1,000,000.00	济宁	济宁	服务业		100.00%	新设
天津市河西区中公培训学校有限公司	600,000.00	天津	天津	服务业		100.00%	新设
天津市津南区中公乐学培训学校有限公司	500,000.00	天津	天津	服务业		100.00%	新设
天津市宝坻区中公乐享培训学校有限公司	500,000.00	天津	天津	服务业		100.00%	新设
天津市北辰区中公乐辰培训学校有限公司	500,000.00	天津	天津	服务业		100.00%	新设
天津市蓟州区中公乐成培训学校有限公司	500,000.00	天津	天津	服务业		100.00%	新设
天津市武清区中公乐青培训学校有限公司	500,000.00	天津	天津	服务业		100.00%	新设
天津市西青区中公乐考培训学校有限公司	500,000.00	天津	天津	服务业		100.00%	新设
拉萨市中公培训学校有限公司	600,000.00	拉萨	拉萨	服务业		100.00%	新设
迪庆中公培训学校有限公司	500,000.00	迪庆州	迪庆州	服务业		100.00%	新设
通化中公培训学校有限公司	500,000.00	通化	通化	服务业		100.00%	新设
哈尔滨市南岗区中公教育培训学校有限公司	500,000.00	哈尔滨	哈尔滨	服务业		100.00%	新设
大理市中公教育培训学校有限公司	300,000.00	大理	大理	服务业		100.00%	新设
济南市章丘区中公培训学校有限公司	300,000.00	济南	济南	服务业		100.00%	新设
吉林市昌邑区中公教育培训学校有限公司	300,000.00	吉林	吉林	服务业		100.00%	新设
怒江中公培训学校有限公司	300,000.00	怒江州	怒江州	服务业		100.00%	新设
蒙自市中公教育培训有限公司	300,000.00	蒙自	蒙自	服务业		100.00%	新设
玉溪中公培训学校有限公司	300,000.00	玉溪	玉溪	服务业		100.00%	新设
芜湖中公培训学校有限公司	200,000.00	芜湖	芜湖	服务业		100.00%	新设
乐清市乐成中公培训中心有限	100,000.00	乐清	乐清	服务业		100.00%	新设

公司							
焦作市中公未来教育服务有限公司	100,000.00	焦作	焦作	服务业		100.00%	新设
呼伦贝尔市海拉尔区中公教育信息咨询有限公司	100,000.00	呼伦贝尔	呼伦贝尔	服务业		100.00%	新设
新郑市中公文化传播有限公司	100,000.00	郑州	郑州	服务业		100.00%	新设
北京中公科技发展有限公司	100,000.00	北京	北京	服务业		100.00%	新设
兰州中公教育培训学校有限公司	100,000.00	兰州	兰州	服务业		100.00%	新设
三门峡市中公文化传播有限公司	10,000.00	三门峡	三门峡	服务业		100.00%	新设
天津中公科技有限公司	10,000.00	天津	天津	服务业		100.00%	新设
白银中公未来教育咨询有限公司	10,000.00	白银	白银	服务业		100.00%	新设
河南中公教育咨询有限公司	1,000,000.00	郑州	郑州	服务业		100.00%	新设
济南昆祥信息科技发展有限公司	1,000,000.00	济南	济南	服务业		100.00%	新设
亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20,000,000.00	亳州	亳州	服务业	100.00%		新设
六安亚中房产信息咨询有限公司	10,000,000.00	六安	六安	房地产业	100.00%		收购
六安中科房产信息咨询有限公司	10,000,000.00	六安	六安	房地产业	100.00%		收购
四川中公未来科技有限公司	10,000,000.00	成都	成都	文化体育和娱乐业	100.00%		新设
苏州博凯汽车销售服务有限公司	10,000,000.00	苏州	苏州	商品销售等	100.00%		收购
陕西中公教育科技有限公司	10,000,000.00	西安	西安	服务业	100.00%		新设
北京中公新智管理科技有限公司	10,000,000.00	北京	北京	服务业	51.00%		新设
巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	5,000,000.00	合肥	合肥	商品销售等	100.00%		新设
黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	5,000,000.00	黄山	黄山	商品销售等	100.00%		新设
合肥中公未来教育科技有限公司	1,000,000.00	合肥	合肥	服务业		100.00%	新设
北京中公致远科技有限公司	1,000,000.00	北京	北京	服务业		100.00%	新设
长春明驰致远教育科技有限公司	1,006,500.00	长春	长春	服务业		100.00%	新设
山西中公行稳致远教育科技有限公司	1,000,000.00	晋中	晋中	服务业		100.00%	新设
重庆中公启致科技有限公司	1,000,000.00	重庆	重庆	服务业		100.00%	新设
海南中公致远教育科技有限公司	1,000,000.00	海口	海口	服务业		100.00%	新设
广西中公致远科技有限公司	1,000,000.00	南宁	南宁	服务业		100.00%	新设
杭州中公盛景教育科技有限公司	1,000,000.00	杭州	杭州	服务业		100.00%	新设
陕西中公未来教育科技有限公司	1,000,000.00	西安	西安	服务业		100.00%	新设
南京中公致远科技有限公司	1,000,000.00	南京	南京	服务业		100.00%	新设
福州中公严学教育科技有限公司	1,000,000.00	福州	福州	服务业		100.00%	新设
武汉市中公致远教育科技有限公司	1,000,000.00	武汉	武汉	服务业		100.00%	新设
哈尔滨中公科技发展有限公司	1,000,000.00	哈尔滨	哈尔滨	服务业		100.00%	新设
北京中公纳川文旅科技有限公	1,000,000.00	北京	北京	服务业		100.00%	新设

司							
贵州中公未来科技有限公司	500,000.00	遵义	遵义	服务业		100.00%	新设
济南中公教育科技有限公司	100,000.00	济南	济南	服务业		100.00%	新设
武威中公培训学校有限公司	100,000.00	甘肃	甘肃	服务业		100.00%	新设
湘潭中公未来科技有限公司	10,000,000.00	湘潭	湘潭	服务业		100.00%	新设
湖南中公振新教育科技有限公司	2,000,000.00	长沙	长沙	服务业		100.00%	新设
山西中公智启教育科技有限公司	1,000,000.00	太原	太原	服务业		100.00%	新设
兰州中公致远科技有限公司	1,000,000.00	兰州	兰州	服务业		100.00%	新设
辽宁中公智学科技有限公司	1,000,000.00	沈阳	沈阳	服务业		100.00%	新设
天津中公致远科技有限公司	100,000.00	天津	天津	服务业		100.00%	新设
西宁中公智胜科技有限公司	500,000.00	西宁	西宁	服务业		100.00%	新设
内蒙古中公致远科技有限公司	500,000.00	呼和浩特	呼和浩特	服务业		100.00%	新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营企业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		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		

负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业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		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
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		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	-418,339.55	-418,339.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-361,734.15	-361,734.15
联营企业：		
投资账面价值合计	45,790,729.46	45,970,684.51
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-179,955.05	-648,391.79

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：无

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☐适用 ☒不适用

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	734,403.09	1,304,448.26

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产等。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(1) 信用风险

本公司金融资产包括货币资金、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额，具体包括：

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故信用风险较低。

合并资产负债表中应收账款、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。本公司因应收账款和其他应收账款产生的信用风险敞口量化数据详见本报告附注七、5 应收账款及附注七、8 其他应收款。

（2）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	64,334,203.76			64,334,203.76
应付账款	3,771,402.68	190,118,366.52		193,889,769.20
其他应付款	182,249,891.04	53,664,054.69	1,485,394.14	237,399,399.87
一年内到期的非流动负债	1,091,875,086.90			1,091,875,086.90
长期借款		555,000,000.00		555,000,000.00
租赁负债		26,627,754.04	67,077,703.08	93,705,457.12
长期应付款		75,917,199.44		75,917,199.44

（3）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

①外汇风险

无。

②利率风险—现金流量变动风险

无。

③其他价格风险

无。

2、套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的 被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		1,061,600.00		1,061,600.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,061,600.00		1,061,600.00
（1）债务工具投资		1,061,600.00		1,061,600.00
（三）其他权益工具投资			58,786,893.00	58,786,893.00
其他非流动金融资产			23,197,739.51	23,197,739.51
持续以公允价值计量的资产总额		1,061,600.00	81,984,632.51	83,046,232.51
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为理财产品，公司按理财产品期末市值作为公允价值计量依据。

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

公司持续第三层次公允价值计量项目主要为非交易性权益工具投资，采用被投资单位净资产或主要项目净值等确定公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本公司最终控制方为李永新和鲁忠芳，截至 2025 年 6 月 30 日，合计控制公司 16.76% 股份。

本企业最终控制方是李永新和鲁忠芳。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、3、在合营安排或联营企业中的权益。。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李永新	实际控制人
鲁忠芳	实际控制人之一致行动人
许华	实际控制人之配偶
陈玉琴	本公司的独立董事
江涛	本公司的独立董事
张轩铭	本公司的独立董事
孙维	本公司的董事兼高级管理人员
金桦	本公司的董事
江荣海	本公司的独立董事
桂红植	本公司的高级管理人员
何有立	本公司的董事兼高级管理人员
罗雪	本公司的高级管理人员
王新汉	本公司的高级管理人员
龚亚芳	本公司的高级管理人员
王玥	本公司的高级管理人员
石磊	本公司的董事兼高级管理人员
陕西冠诚实业有限公司	本公司董事控制的企业
北京创晟建筑装饰工程有限公司	本公司董事控制的企业
沈阳中巨物业管理有限公司	本公司董事控制的企业
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	本公司董事控制的企业
北京汇友致远投资中心（有限合伙）	本公司董事控制的企业
何均	本公司的监事
李文	本公司的监事
余红卫	本公司的监事
张红军	本公司的监事
刘伟伟	本公司的监事
王振东	直接持股 5%及以上的自然入
蔡海波	汇友致远名义出资人
秦小航	汇友致远名义出资人
北京中公未来集团有限公司	实际控制人控制的企业
湖南中公未来信息技术有限公司	同一最终控制方
北京千秋智业图书发行有限公司	同一最终控制方
湛江市霞山区中公培训中心	同一最终控制方
乐山市市中区中公教育培训学校	同一最终控制方

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
乐山市市中区中公教育培训学校	联合办学费	25,000.00		否	35,000.00
湛江市霞山区中公培训中心	联合办学费				50,000.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京千秋智业图书发行有限公司	展览服务	550,000.00	883,962.26

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		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	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	经营租赁						18,000,000.00		449,888.40		78,808,989.60

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁中公教育科技有限公司（注 1）	168,500,000.00	2024 年 07 月 24 日	2030 年 04 月 27 日	否
辽宁中公教育学术文化有限公司（注 2）	130,000,000.00	2024 年 01 月 31 日	2030 年 01 月 30 日	否
湖南中公创新教育科技有限公司（注 3）	10,000,000.00	2024 年 01 月 24 日	2029 年 01 月 24 日	否
中公有限（注 4）	30,000,000.00	2026 年 11 月 13 日	2029 年 11 月 13 日	否
中公有限（注 8）	300,000,000.00	2024 年 11 月 07 日	2028 年 08 月 30 日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李永新（注 5）	1,800,000,000.00	2023 年 09 月 06 日	2031 年 11 月 02 日	否
中公有限（注 5）	1,800,000,000.00	2023 年 09 月 06 日	2031 年 11 月 02 日	否
中公有限（注 5）	1,800,000,000.00	2023 年 09 月 06 日	2028 年 11 月 02 日	否
北京中公教育科技有限公司山东分公司（注 5）	1,800,000,000.00	2023 年 09 月 06 日	2028 年 11 月 02 日	否
六安亚中房产信息咨询有限公司（注 5）	1,800,000,000.00	2023 年 09 月 06 日	2028 年 11 月 02 日	否
六安中科房产信息咨询有限公司（注 5）	1,800,000,000.00	2023 年 09 月 06 日	2028 年 11 月 02 日	否
山东昆仲御华科技有限公司（注 5）	1,800,000,000.00	2023 年 09 月 06 日	2028 年 11 月 02 日	否
南京汇悦酒店管理有限公司（注 5）	1,800,000,000.00	2023 年 09 月 06 日	2028 年 11 月 02 日	否
北京中公未来教育科技有限公司（注 5）	1,800,000,000.00	2023 年 09 月 06 日	2028 年 11 月 02 日	否
李永新（注 6）	84,000,000.00	2025 年 01 月 17 日	2028 年 01 月 17 日	否
许华（注 6）	84,000,000.00	2025 年 01 月 17 日	2028 年 01 月 17 日	否
苏州博凯汽车销售服务有限公司（注 6）	45,401,800.00	2025 年 01 月 17 日	2028 年 01 月 17 日	否
巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司（注 6）	9,661,500.00	2025 年 01 月 17 日	2028 年 01 月 17 日	否

关联担保情况说明

③子公司之间的担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中公有限（注 1）	辽宁中公教育科技有限公司	168,500,000.00	2024 年 7 月 24 日	2030 年 4 月 27 日	否

辽宁中成置地发展有限公司（注 1）	辽宁中公教育科技有限公司	168,500,000.00	2024 年 7 月 24 日	2030 年 4 月 27 日	否
陕西中公教育科技有限公司（注 1）	辽宁中公教育科技有限公司	168,500,000.00	2024 年 7 月 24 日	2030 年 4 月 27 日	否
北京中公教育科技有限公司山东分公司（注 4）	中公有限	30,000,000.00	2023 年 10 月 17 日	2026 年 10 月 17 日	否
中公有限（注 2）	辽宁中公教育学术文化有限公司	130,000,000.00	2024 年 1 月 31 日	2030 年 1 月 30 日	否
北京中公教育科技有限公司山东分公司（注 8）	中公有限	300,000,000.00	2024 年 8 月 30 日	2025 年 8 月 30 日	否
山东昆仲御华科技有限公司（注 8）	中公有限	300,000,000.00	2024 年 8 月 30 日	2025 年 8 月 30 日	否

④其他关联方为子公司担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西冠诚实业有限公司（注 1）	辽宁中公教育科技有限公司	168,500,000.00	2024 年 7 月 24 日	2030 年 4 月 27 日	否
北京汇友致远投资中心（有限合伙）（注 1）	辽宁中公教育科技有限公司	168,500,000.00	2024 年 7 月 24 日	2030 年 4 月 27 日	否
北京中公未来集团有限公司（注 1）	辽宁中公教育科技有限公司	168,500,000.00	2024 年 7 月 24 日	2030 年 4 月 27 日	否
李永新、许华（注 1）	辽宁中公教育科技有限公司	168,500,000.00	2024 年 7 月 24 日	2030 年 4 月 27 日	否
李永新、许华（注 7）	湖南中公创新教育科技有限公司	15,000,000.00	2026 年 4 月 24 日	2029 年 4 月 24 日	否
北京中公未来集团有限公司（注 7）	湖南中公创新教育科技有限公司	15,000,000.00	2026 年 4 月 24 日	2029 年 4 月 24 日	否
湖南中公未来信息技术有限公司（注 7）	湖南中公创新教育科技有限公司	15,000,000.00	2026 年 4 月 24 日	2029 年 4 月 24 日	否
北京汇友致远投资中心（有限合伙）（注 2）	辽宁中公教育学术文化有限公司	130,000,000.00	2024 年 1 月 31 日	2030 年 1 月 30 日	否
北京中公未来集团有限公司（注 2）	辽宁中公教育学术文化有限公司	130,000,000.00	2024 年 1 月 31 日	2030 年 1 月 30 日	否
李永新、许华（注 2）	辽宁中公教育学术文化有限公司	130,000,000.00	2024 年 1 月 31 日	2030 年 1 月 30 日	否
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司（注 2）	辽宁中公教育学术文化有限公司	130,000,000.00	2024 年 1 月 31 日	2030 年 1 月 30 日	否
沈阳中巨物业管理有限公司（注 2）	辽宁中公教育学术文化有限公司	130,000,000.00	2024 年 1 月 31 日	2030 年 1 月 30 日	否
李永新（注 8）	中公有限	300,000,000.00	2024 年 11 月 7 日	2028 年 8 月 30 日	否

关联担保情况说明：

注（1）：子公司辽宁中公教育科技有限公司向抚顺银行股份有限公司沈阳分行申请人民币 1.685 亿元借款，借款期限为 2024 年 7 月 24 日至 2027 年 4 月 27 日。本公司及中公有限、辽宁中成置地发展有限公司、北京中公未来集团有限公司、北京汇友致远投资中心（有限合伙）、李永新、许华为该笔借款提供连带责任保证，担保金额为 1.685 亿元，担保期限为自合同生效日起，至主债务履行期限届满之日后三年止。陕西冠诚实业有限公司、陕西中公教育科技有限公司以房产及对应土地提供抵押担保，担保期限与保证担保期限一致。

注（2）：子公司辽宁中公教育学术文化有限公司向抚顺银行股份有限公司沈阳分行申请人民币 1.3 亿元借款，借款期限为 2024 年 1 月 31 日至 2027 年 1 月 30 日。本公司及中公有限、北京汇友致远投资

中心（有限合伙）、北京中公未来集团有限公司、李永新、许华，为该笔借款提供连带责任保证担保，担保金额为 1.3 亿元，担保期限为自合同生效日起，至主债务履行期限届满之日后三年止。沈阳丽景名珠酒店管理有限公司、沈阳中巨物业管理有限公司以房产及对应土地提供抵押担保，担保金额为 1.3 亿元，担保期限与保证担保期限一致。

注（3）：子公司湖南中公创新教育科技有限公司向长沙农村商业银行股份有限公司城中支行申请人民币 1,000.00 万元借款，借款期为 2024 年 2 月 2 日至 2025 年 2 月 2 日。本公司为该笔借款提供连带责任保证，担保金额为 1,000.00 万元，担保期限为 2024 年 1 月 24 日至 2029 年 1 月 24 日。

注（4）：子公司中公有限通过将自有部分固定资产（电子设备）售后回租，自青岛青银金融租赁有限公司获取人民币 3,000.00 万元借款。本公司为该笔借款提供连带责任保证，担保金额为 3,000.00 万元，担保期限为 2026 年 11 月 13 日至 2029 年 11 月 13 日。北京中公教育科技有限公司山东分公司以自有的车位为该笔借款提供抵押担保，担保金额为 3,000.00 万元，担保期限为 2023 年 10 月 17 日至 2026 年 10 月 17 日。

注（5）：本公司向湖南省财信信托有限责任公司申请人民币 18.00 亿借款，本公司之分、子公司及联营企业北京中公未来教育科技有限公司以持有的房屋建筑物、土地使用权为本公司提供抵押担保，担保金额为 18.00 亿元，担保期限为 2023 年 9 月 6 日至 2028 年 11 月 2 日。

注（6）：本公司向中信银行股份有限公司芜湖分行申请人民币 7,000.00 万元借款。李永新、许华为该笔借款提供连带责任保证，担保金额为 8,400.00 万元；公司以位于巢湖市金山路东侧（亚夏雪佛兰 4S 店）的房产进行抵押，担保金额 1,086.45 万元，以位于亳州市合欢路南侧、夏云路东侧、张良路西侧、茴香路北侧的土地进行抵押，担保金额 11,326.49 万元；苏州博凯汽车销售服务有限公司以持有的房屋建筑物、土地使用权为本公司提供抵押担保，担保金额为 4,540.18 万元；巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司以持有的房屋建筑物、土地使用权为本公司提供抵押担保，担保金额为 966.15 万元。上述担保期限均为自合同生效日起至债务履行期限届满后三年止。

注（7）：子公司湖南中公创新教育科技有限公司向长沙银行股份有限公司南城支行申请人民币 893.00 万元借款，借款期为 2024 年 12 月 24 日至 2026 年 4 月 24 日。湖南中公未来信息技术有限公司、北京中公未来集团有限公司、李永新、许华为该笔借款提供连带责任保证，担保金额为 1,500.00 万元，担保期限为自合同生效日起，至债务履行期限届满之日起三年止。

注（8）：中公有限与上海通汇嘉泰商业保理有限公司（以下简称“通汇嘉泰”）开展应收账款保理业务合作，通汇嘉泰在 2024 年 8 月至 2025 年 8 月 30 日授信期内受让中公有限因培训服务形成的合格应收账款及相关权益。该业务由北京中公教育科技有限公司山东分公司、山东昆仲御华科技有限公司以不动产抵押（担保金额 3 亿元，担保至主债权清偿完毕）以及中公教育、李永新提供连带责任保证（担保金额 3 亿元，保证至主债权到期后三年）共同提供担保。

（5）关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

拆入				
鲁忠芳	138,487,875.73	2024-01-01		按余额列示，无利息
鲁忠芳	1,000,000.00	2024-10-30		按余额列示，无利息
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,089,415.40	2,567,044.24

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	5,675,200.00		5,675,200.00	
其他非流动资产	北京中公未来教育科技有限公司	1,622,959,561.54		1,622,959,561.54	
合计		1,628,634,761.54		1,628,634,761.54	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	陕西冠诚实业有限公司	43,060,000.00	43,060,000.00
应付账款	北京创晟建筑装饰工程有限公司	14,506,981.00	14,506,981.00
其他应付款	鲁忠芳	139,487,875.73	350,539,428.13
一年内到期的非流动负债	沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	0	80,092,100.00
合计		197,054,856.73	488,198,509.13

7、关联方承诺

无

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

无

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

无

3、资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为一个经营分部。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	国内地区	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,126,195,400.28		1,126,195,400.28
其他业务收入	29,043,642.79		29,043,642.79
主营业务成本	442,490,517.83		442,490,517.83
其他业务成本	24,131,733.54		24,131,733.54

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

无

(4) 其他说明

无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,563,033.25	2,563,033.25
1 至 2 年		15,280.44

3 年以上	18,157,007.42	31,141,726.98
3 至 4 年	7,945,744.39	15,570,863.42
4 至 5 年	10,211,263.03	15,570,863.56
合计	20,720,040.67	33,720,040.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	20,720,040.67	100.00 %	7,617,506.50	36.76 %	13,102,534.17	33,720,040.67	100.00 %	12,587,898.56	37.33 %	21,132,142.11
其中：										
组合 3	20,720,040.67	100.00 %	7,617,506.50	36.76 %	13,102,534.17	33,720,040.67	100.00 %	12,587,898.56	37.33 %	21,132,142.11
合计	20,720,040.67	100.00 %	7,617,506.50	36.76 %	13,102,534.17	33,720,040.67	100.00 %	12,587,898.56	37.33 %	21,132,142.11

按组合计提坏账准备类别名称：组合 3

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 3	20,720,040.67	7,617,506.50	36.76%
合计	20,720,040.67	7,617,506.50	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	12,587,898.56		4,970,392.06			7,617,506.50
合计	12,587,898.56		4,970,392.06			7,617,506.50

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
亚夏实业	20,704,760.23		20,704,760.23	99.93%	7,612,922.37
客户五	10,120.20		10,120.20	0.05%	3,036.06
客户六	5,160.24		5,160.24	0.02%	1,548.07
合计	20,720,040.67		20,720,040.67	100.00%	7,617,506.50

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	530,513,796.85	492,245,626.86
合计	530,513,796.85	492,245,626.86

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内往来款	520,036,749.26	453,038,338.86
押金及保证金	10,035,600.00	10,035,600.00
代垫费用及其他		30,707,040.00
合计	530,072,349.26	493,780,978.86

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	498,359,899.44	467,866,518.07

1 至 2 年	13,320,908.74	6,920,915.68
2 至 3 年	2,884,161.90	2,084,042.05
3 年以上	15,507,379.18	16,909,503.06
3 至 4 年	1,850,413.90	1,408,312.54
4 至 5 年	610,023.03	635,830.14
5 年以上	13,046,942.25	14,865,360.38
合计	530,072,349.26	493,780,978.86

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	530,072,349.26	100.00%			530,072,349.26	493,780,978.86	100.00%	1,535,352.00	0.31%	492,245,626.86
其中：										
组合 1	520,036,749.26	98.11%			520,036,749.26	453,038,338.86	95.71%			453,038,338.86
组合 2	10,035,600.00	1.89%			10,035,600.00	10,035,600.00	2.03%			10,035,600.00
组合 3						30,707,040.00	6.22%	1,535,352.00	5.00%	29,171,688.00
合计	530,072,349.26	100.00%			530,072,349.26	493,780,978.86	100.00%	1,535,352.00		492,245,626.86

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合 3	1,535,352.00		1,535,352.00			0.00
合计	1,535,352.00		1,535,352.00			0.00

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
宁国建川控股集团有限公司	1,535,352.00	收回股权款	现金收回股权款 30,707,040.00 元	根据账龄分析法 1 年以内应收账款坏账计提比例为 5%
合计	1,535,352.00			

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京中公教育科技有限公司	合并范围内往来款	418,435,127.81	1 年以内	78.94%	
北京中公致远科技有限公司	合并范围内往来款	29,756,207.77	1 年以内	5.61%	
亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	合并范围内往来款	11,288,061.28	1 年以内 193808.62 元；1-2 年 261292.93 元；2-3 年 259997.24 元；3-4 年 309791.81 元；4-5 年 300574.32 元；5 年以上 9962596.36 元。	2.13%	
湖南省财信信托有限责任公司	押金及保证金	10,000,000.00	1 年以内 4514400.00 元；1-2 年 5485600.00 元	1.89%	
济南中公教育科技发展有限公司	合并范围内往来款	4,383,281.92	1 年以内	0.83%	
合计		473,862,678.78		89.40%	

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

3、长期股权投资

单位：元

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	19,123,116,425.00		19,123,116,425.00	19,105,876,425.00		19,105,876,425.00
对联营、合营企业投资	45,372,389.91		45,372,389.91	45,552,344.96		45,552,344.96
合计	19,168,488,814.91		19,168,488,814.91	19,151,428,769.96		19,151,428,769.96

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中公有限	18,500,000,000.00						18,500,000,000.00	
六安中科房产信息咨询有限公司	489,131,700.00						489,131,700.00	
六安亚中房产信息咨询有限公司	72,151,600.00						72,151,600.00	
黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
苏州博凯汽车销售服务有限公司有限	11,833,125.00						11,833,125.00	

公司								
四川中公未来科技有限公司	2,760,000.00		7,240,000.00				10,000,000.00	
湘潭中公未来科技有限公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	19,105,876,425.00		17,240,000.00				19,123,116,425.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
中公协同（嘉兴）人力资源有限公司	3,949.55										3,949.55	
中公技研（北京）智能科技有限公司	-422,289.10										-422,289.10	
小计	-418,339.55										-418,339.55	
二、联营企业												
北京中公未来教育科技有限公司	45,970,684.51				-179,955.05						45,790,729.46	
北京中公前程教育科技有限公司												
小计	45,970,684.51				-179,955.05						45,790,729.46	

合计	45,552,344.96				-179,955.05						45,372,389.91	
----	---------------	--	--	--	-------------	--	--	--	--	--	---------------	--

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	4,155,884.24	3,342,611.32	3,608,077.41	493,473.64
合计	4,155,884.24	3,342,611.32	3,608,077.41	493,473.64

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

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	-179,955.05	-177,609.07
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		1,327,872.00
合计	-179,955.05	1,150,262.93

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	77,468.03	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	734,403.09	
委托他人投资或管理资产的损益	13,213.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-801,996.18	
减：所得税影响额	119,994.73	
合计	-96,906.19	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	8.18%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.19%	0.01	0.01

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

无