

广东文化长城集团股份有限公司

2022 年年度财务报告

公告编号：2023-116

2023 年 4 月 29 日

2022 年年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	无法表示意见
审计报告签署日期	2023 年 04 月 28 日
审计机构名称	深圳中坨国际会计师事务所(普通合伙)
注册会计师姓名	李仲书、彭岳兴

审计报告正文

审计报告

广东文化长城集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们接受委托，审计广东文化长城集团股份有限公司(以下简称“文化长城”)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的文化长城合并及母公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成审计意见的基础

(一)持续经营存在重大不确定性

文化长城 2022 年度营业总收入为 7,825.14 万元，营业收入持续低迷，归属于母公司净利润为-12,853.12 万元，已连续五年亏损；截止 2022 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为-41,455.10 万元，尚有 90,926.13 万元债务本息逾期未归还；因债务逾期、子公司失控等事项，文化长城涉及多起诉讼，部分银行账户以及部分子公司股权被司法冻结。

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

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

(二) 海外销售业务的真实性、应收账款及信用减值的准确性

如财务报表附注五、(二)所述，截至 2022 年 12 月 31 日海外应收账款原值 28,258.44 万元、坏账准备 28,090.71 万元。按照审计准则的要求，我们对上述应收账款设计并执行函证程序，其中已发出 142 份询证函中，73 份发送成功，发送成功的询证函涉及金额为 8,153.02 万元，69 份发送失败的询证函涉及金额为 8,230.41 万元，目前全部未收到回函，涉及金额 16,383.43 万元。另外由于文化长城未能提供确切的函证地址与联系人等原因，共有 108 份询证函无法发出，涉及金额 6,375.00 万元。我们执行的审计程序不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法判断文化长城财务报表与海外销售业务相关的应收账款形成的原因，以确认海外应收账款期初余额的真实性、以及应收账款的信用减值准备的准确性。

(三) 非经营性占用资金尚未全部归还

根据中国证券监督管理委员会广东监管局(以下简称“广东监管局”)2021 年 8 月的《行政处罚决定》认定，文化长城 2016 年至 2018 年期间存在向原控股股东蔡廷祥等关联方提供非经营性资金约 45,383.00 万元。文化长城 2022 年度已自查整改，但上述非经营性占用资金尚未全部归还。

如附注十三、(二)所述，截至 2022 年 12 月 31 日，资金占用涉及的潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)、潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)、潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)(以下简称“蔡廷祥等关联方”)的资金占用仍未全部归还，2021 年度仅由文化长城实际控制人孙光亮先生代偿 4,221.43 万元，孙光亮先生代偿后其他应收款资金占用账面原值 27,111.90 万元、减值准备余额 12,827.18 万元。截至审计报告日，由于蔡廷祥等关联方并未按照公司 2020 年度报告披露的“其他应收款解决方案”承诺在 2021 年 12 月 30 前偿还占用文化长城资金 7,679.99 万元，文化长城已提起诉讼追偿。2022 年 5 月 31 日，潮州市枫溪人民法院对上述案件进行了立案，后续由于文化长城未在规定期限内向法院预缴诉讼费，本案按原告广东文化长城集团股份有限公司撤诉处理。基于上述情况，我们无法判断上述蔡廷祥等关联方资金占用款项减值准备计提金额的准确性。

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

1、失控的子公司情况

如财务报表附注十三、其他重要事项(一)所述，文化长城在并购北京翡翠教育科技集团有限公司(以下简称“翡翠教育”)、广东联讯教育科技有限公司(以下简称“联讯教育”)时，与业绩承诺人签署了相关的《盈利及减值补偿协议》，根据广东监管局《行政处罚决定书》对联讯教育虚增营业收入、营业利润的事实和翡翠教育失控时间的认定，文化长城已对翡翠教育、联讯教育失去控制。文化长城已对翡翠教育、联讯教育提起因业绩对赌未完成应向公司进行赔偿的民事诉讼。深圳中院、潮州中院已分别于 2021 年 12 月 6 日、2021 年 10 月 18 日受理了文化长城对翡翠教育、联讯教育的民事赔偿诉讼。2022 年 12 月 6 日，广东省深圳市中级人民法院下达了(2021)粤 03 民初 7479 号民事判决书，判决如下：由于文化长城公司的诉讼请求缺乏事实和法律依据，本院不予支持，驳回原告

广东文化长城集团股份有限公司的全部诉讼请求。文化长城 2018 年对翡翠教育、联讯教育的长期股权投资分别计提减值准备 57,882.54 万元、62,597.15 万元，剩余的股权价值 79,829.19 万元在其他权益工具投资核算。

文化长城于 2016 年 10 月 11 日发布《关于首次公开发行股票募集资金投资项目河南长城绿色瓷艺科技有限公司股权转让的公告》，以 2016 年 8 月 31 日为基准日，以经评估确定的转让价格 18,291.17 万元将子公司河南长城绿色瓷艺科技有限公司(以下简称“长城瓷艺”)100%股权转让给深圳市东方置地集团有限公司(以下简称“东方置地”)，于 2019 年 12 月 25 日与东方置地、广州隼隆贸易有限公司(以下简称“隼隆贸易”)签订的就转让子公司长城瓷艺股权事项签订的《债务转让协议书》，2020 年 12 月 23 日经广东自由贸易区南沙片区人民法院民事判决书[(2020)粤 0191 民初 12537 号]判决不成立。在法院判决《债务转让协议书》不成立的情况下，公司 2020 年 1 月处置长城瓷艺股权事项已失去交易基础，与股权处置相关的交易事项不应确认。文化长城对长城瓷艺股权投资 2019 年、2020 年分别计提的减值准备 3,708.83 万元、5,932.95 万元。因长城瓷艺的股权于 2020 年 1 月 16 日已变更登记为隼隆贸易，文化长城对长城瓷艺失去控制。截至 2022 年 12 月 31 日，文化长城在其他权益工具投资科目列报长城瓷艺投资 12,358.22 万元。与文化长城工作人员的沟通中，获取到有关长城瓷艺的资金占用信息，大概是在 2011-2013 年，文化长城代长城瓷艺支付的一笔土地出让金，金额不确定，但后来当地政府征收后把出让金退回了长城瓷艺。长城瓷艺未返回这笔款到文化长城，文化长城后来又将长城瓷艺股权转让给广州隼隆，股权转让款只收回了 1000 万，逾期后说是又签了个展期的协议。我们在审计工作中无法实施相关审计程序，提请报告使用者关注！

2019 年 12 月，公司时任法定代表人曾因投资行为当中资金给付发生纠纷并为此向北京市公安局东城分局报案，相关内容是公司认为收购翡翠教育一事中相关环节涉嫌被诈骗，该事项于 2020 年 2 月被立案侦查。公司后于 2022 年 10 月收到北京市公安局东城分局出具的京公东撤案字[2022]50975 号《撤销案件决定书》，北京市公安局东城分局根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第十六条之规定，决定撤销前述案件。2022 年由于三家子公司仍处于继续失控的状态，审计范围受到限制，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断相关的其他权益工具投资期初、期末余额以及其他综合收益列报的公允价值变动余额是否准确；同时截止审计报告出具日，针对联讯教育、翡翠教育的相关案件最终处理结果对财务报表可能产生的影响存在不确定性。

2、联营企业情况

2022 年 12 月 31 日，文化长城对联营企业潮州民营投资股份有限公司长期股权投资列报金额为 6,036.00 万元，由于我们尚未取得该联营企业的审计报告、报表等资料，无法实施延伸审计和分析性复核等审计程序，也无法判断其期末余额的准确性，以及是否存在减值的情况。

(五)子公司东莞市雅鑫实业有限公司审计受限情况

2021 年 11 月 12 日，文化长城取得东莞市雅鑫实业有限公司(以下简称“东莞雅鑫”)100%股权，该单位 2022 年度营业收入为 2,613 万元，为集团重要组成部分。

东莞雅鑫未设置财务部门，未配备专职财务人员，2022 年相关账务由代理记账公司进行处理，财务核算基础和 Related 内部控制基本失效，具体情况如下：

1、应收账款情况

我们获取了账面应收账款辅助账分客户明细表，由于被审计单位财务人员不能按照期初审定数对辅助明细进行滚动调整，故我们对期初审计调整进行了初步滚调，滚调后的应收账款余额为 1,319 万元。

同时，我们与销售负责人员进行了沟通，并获取了其实际与客户的结算和收款情况结果数据，该挂账金额为 318 万元，与账面差异 1,001 万元，我们已告知被审计单位财务人员对上述差异情况进行核对，截至审计报告日，尚未完成核对和账务处理等工作。

2、往来款发函情况

我们以对期初审计调整进行了初步滚调的往来款数据为基础，对大额往来款进行了发函工作，截至审计报告日，询证函已发往被审计单位盖章，目前被审计单位尚未完成核对和盖章寄回工作，造成了对我们函证工作的限制。

3、存货情况

我们获取了账面存货明细表，被审计单位财务人员还未完成期初审定数的入账工作，期末存货账面余额为 77 万元。

我们对存货进行了监盘工作，实际盘点的存货金额为 907 万元，2022 年 12 月 31 日至监盘日增加存货 41 万元，倒扎至 2022 年 12 月 31 日的金额为 866 万元，与账面差异 789 万元。我们已告知被审计单位财务人员和仓库管理等人员对上述差异情况进行核对和账务处理等工作，截至审计报告日，尚未完成上述工作。

该事项对财务报表的影响较大，造成难以确定其收入、成本等金额的准确性，以及核算的有效性。

4、销售情况

根据被审计单位提供的增值税纳税申报表显示，东莞雅鑫 2022 年度开票金额为 2539 万元，与账面收入基本一致，存在已发货并结算未开票的收入。

我们已向被审计单位询问并获取相关的出库和结算等单据，以及出库清单明细等资料，截至审计报告日，尚未获取到上述资料，造成我们无法判断应调整的销售收入和对应的成本。

如上所述，上述情况在一定程度上造成了对我们审计时间和范围上的限制，加上文化长城与原股东就股权转让款事项也存在法律纠纷，我们无法获取充分、适当的审计证据对其财务报表发表审计意见。

(六) 固定资产和存货减值问题情况

1、固定资产情况

如财务报表附注五、合并财务报表项目注释(十)所述，期末暂时闲置的固定资产账面价值为 1.12 亿元，主要为房屋建筑物，由于陶瓷板块已停止运营，故相关的资产存在减值的风险，我们已与被审计单位沟通获取其减值测试的相关资料，如拍卖、评估、价格查询等资料，截至审计报告日，尚未获取到上述资料，由于该金额影响重大，我们无法获取充分适当的审计证据对其减值进行有效认定。

2、存货情况

如财务报表附注五、合并财务报表项目注释(五)所述，被审计单位存货主要为库存商品，其账面原值为 4,769 万元，我们对其实施了监盘程序，由于部分存货摆放比较混乱，且无仓管人员积极配合，导致无法进行有效监盘，2022 年 12 月 31 日至监盘日销售存货 3000 万元，我们已获取了

销售合同等资料，但尚未取得出库单和签收单等单据资料，造成审计范围受限；另外，库存商品账面价值为 1,652 万元，其中大部分为藏品仓库的主要为藏品仓库的瓷器、字画等产品，我们与被审计单位进行了沟通，并拟获取其如拍卖、评估、价格查询等资料，截至审计报告日，尚未获取到上述资料，我们无法判断其对减值损失的影响。

(七) 审计程序执行时间和范围受限

被审计单位情况较复杂，且有各种实际困难，我所同其签订审计约定书的时间为 2023 年 2 月 2 日，但收到其加盖公章的有效的约定书是 2023 年 3 月 29 日晚。被审计单位没有履行审计业务约定书的部分约定，延期至 4 月 3 日和 4 月 18 日才支付首期审计费。

我们没有合理的审计时间进行审计工作，2023 年 1 月、2 月，我们进行了现场审计工作，但被审计单位提供的审计资料严重缺少，我们评估其还不具备审计条件，导致无法正常工作而只能撤回。

4 月 6 日，我们在监管部门的协调下重新启动审计程序工作，当日进入被审计单位总部进行现场审计，4 月 19 日是去到子公司河南智游臻龙教育科技有限公司及其附属公司进行现场审计；由于年报时间紧迫，我们在 4 月 22 日东莞雅鑫资料准备不充分的情况下进行现场审计。

我们的审计范围受限，被审计单位总部的财务及相关工作人员基本不在岗，能沟通但低效，配合程度低，能提供部分资料，但不符合要求，完整性、准确性程度不高。东莞雅鑫因有股权纠纷，及没有专职财务人员，财务工作外包给代理记账机构，内控失效，提供的资料情况均不能达到审计准则规定的核查要求。

在这种受限的条件下，我们开始就已获取的资料对被审计单位相关人员进行询问和相关的核查工作，对各类业务进行了访谈等工作，对大额客户、毛利率情况进行了分析和核对，开始与被审计单位沟通银行和往来款的发函和替代测试工作，并就存货和固定资产等盘点事宜与被审计单位进行沟通和安排等审计工作事项，对于存货和固定资产等实物资产监盘工作等，审计工作进展较缓慢。

综上所述情况，我们审计工作的范围受限，没有合理的审计时间，实施正常审计程序受到非常大的影响，以至于相关重要审计程序无法充分履行，从而无法有效和充分地获取审计证据并实施审计工作。

三、其他信息

文化长城管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括文化长城 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估文化长城的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文化长城的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对文化长城的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于文化长城，并履行了职业道德方面的其他责任。

深圳中圻国际
会计师事务所
(普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·深圳

2023 年 4 月 28 日

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：广东文化长城集团股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	2,671,579.39	9,897,177.72
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	30,319,317.65	44,940,733.41
应收款项融资		

预付款项	6,520,854.52	2,655,198.87
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	150,970,401.54	158,005,531.92
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	19,205,683.59	24,012,305.50
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	4,803,912.60	4,632,046.70
流动资产合计	214,491,749.29	244,142,994.12
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		78,438.84
长期股权投资	60,360,480.14	60,360,480.14
其他权益工具投资	921,962,644.30	921,994,145.25
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	114,243,717.85	122,521,470.94
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	22,419,684.37	23,035,320.78
无形资产	121,713,562.65	124,206,608.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	12,984,190.48	16,109,459.28
递延所得税资产	597,010.41	517,580.85
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,254,281,290.20	1,268,823,504.21
资产总计	1,468,773,039.49	1,512,966,498.33
流动负债：		
短期借款	363,083,480.04	366,337,268.90
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	18,387,129.22	6,040,180.80
预收款项		
合同负债	11,306,288.63	8,644,342.09
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	11,355,422.62	5,480,923.47
应交税费	3,929,972.00	3,455,450.35
其他应付款	1,086,864,857.48	1,020,658,678.86
其中：应付利息	197,113,842.63	138,007,030.47
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	369,365,023.70	369,336,637.72
其他流动负债	851,458.65	605,273.77
流动负债合计	1,865,143,632.34	1,780,558,755.96
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	18,014,235.12	18,097,466.35
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	18,014,235.12	18,097,466.35
负债合计	1,883,157,867.46	1,798,656,222.31
所有者权益：		
股本	481,056,870.00	481,056,870.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,348,540,585.60	1,348,540,585.60
减：库存股		
其他综合收益	-1,314,126,173.78	-1,314,094,672.83
专项储备		
盈余公积	33,481,335.68	33,481,335.68
一般风险准备		

未分配利润	-963,503,585.19	-834,972,423.35
归属于母公司所有者权益合计	-414,550,967.69	-285,988,304.90
少数股东权益	166,139.72	298,580.92
所有者权益合计	-414,384,827.97	-285,689,723.98
负债和所有者权益总计	1,468,773,039.49	1,512,966,498.33

法定代表人：秦官成

主管会计工作负责人：秦官成

会计机构负责人：刘勇航

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	484,867.94	535,080.84
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		123,053.50
其他应收款	429,952,878.55	427,521,726.65
其中：应收利息		
应收股利	16,000,000.00	16,000,000.00
存货	52,873,670.09	52,873,670.09
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	3,869,741.86	3,831,411.37
流动资产合计	487,181,158.44	484,884,942.45
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	350,460,694.54	350,460,694.54
其他权益工具投资	753,848,366.07	753,879,867.02
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	66,604,269.72	71,239,790.40
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	2,946,354.83	3,068,365.19
开发支出		
商誉		

长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,173,859,685.16	1,178,648,717.15
资产总计	1,661,040,843.60	1,663,533,659.60
流动负债：		
短期借款	348,083,480.04	343,137,268.90
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	1,609,430.83	274,685.00
预收款项		
合同负债	171,946.73	171,946.73
应付职工薪酬	1,859,686.90	150,380.00
应交税费	99,494.06	105,279.18
其他应付款	1,125,358,649.05	1,065,984,282.30
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	364,450,000.00	364,450,000.00
其他流动负债	22,353.07	22,353.07
流动负债合计	1,841,655,040.68	1,774,296,195.18
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	1,841,655,040.68	1,774,296,195.18
所有者权益：		
股本	481,056,870.00	481,056,870.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,348,540,585.60	1,348,540,585.60
减：库存股		
其他综合收益	-1,314,126,173.78	-1,314,094,672.83

专项储备		
盈余公积	33,481,335.68	33,481,335.68
未分配利润	-729,566,814.58	-659,746,654.03
所有者权益合计	-180,614,197.08	-110,762,535.58
负债和所有者权益总计	1,661,040,843.60	1,663,533,659.60

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	78,251,449.86	75,771,159.37
其中：营业收入	78,251,449.86	75,771,159.37
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	142,408,791.46	221,705,539.33
其中：营业成本	55,252,599.60	52,555,586.28
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	597,078.54	1,309,634.99
销售费用	19,695,131.86	27,661,535.40
管理费用	30,051,270.49	47,835,073.96
研发费用	5,079,255.54	4,805,999.45
财务费用	31,733,455.43	87,537,709.25
其中：利息费用	59,107,192.85	77,991,454.08
利息收入	14,035.78	-66,818.69
加：其他收益	1,109,972.60	1,692,247.29
投资收益(损失以“-”号填列)	-502,038.92	6,963,954.24
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		
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)	-64,940,388.22	-42,081,694.08

资产减值损失(损失以“-”号填列)	927,509.63	-215,079,133.46
资产处置收益(损失以“-”号填列)	233,908.72	-100,308.71
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-127,328,377.79	-394,539,314.68
加:营业外收入	61,872.44	1,015,886.64
减:营业外支出	1,292,929.77	7,272,814.45
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-128,559,435.12	-400,796,242.49
减:所得税费用	104,167.92	184,189.66
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-128,663,603.04	-400,980,432.15
(一)按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-128,663,603.04	-400,980,432.15
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	-128,531,161.84	-400,624,992.79
2.少数股东损益	-132,441.20	-355,439.36
六、其他综合收益的税后净额	-31,500.95	-58,419.31
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-31,500.95	-58,419.31
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	-31,500.95	-58,419.31
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	-31,500.95	-58,419.31
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	-128,695,103.99	-401,038,851.46
归属于母公司所有者的综合收益总额	-128,562,662.79	-400,683,412.10
归属于少数股东的综合收益总额	-132,441.20	-355,439.36
八、每股收益		
(一)基本每股收益	-0.27	-0.83
(二)稀释每股收益	-0.27	-0.83

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:元,上期被合并方实现的净利润为:元。

法定代表人：秦官成

主管会计工作负责人：秦官成

会计机构负责人：刘勇航

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	3,347,591.98	4,920,921.29
减：营业成本	3,336,596.99	4,456,639.26
税金及附加	282,052.64	820,656.54
销售费用	79,227.29	709,839.75
管理费用	9,084,487.25	16,564,045.94
研发费用	414,248.42	451,630.74
财务费用	43,536,675.22	73,757,975.33
其中：利息费用	55,866,812.16	71,153,524.14
利息收入	252.44	549.01
加：其他收益	4,555.07	
投资收益(损失以“-”号填列)		64,603,954.24
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)	-16,617,631.79	-9,475,670.16
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-273,417,893.18
资产处置收益(损失以“-”号填列)	234,113.84	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-69,764,658.71	-310,129,475.37
加：营业外收入	14,399.80	364,759.09
减：营业外支出	69,901.64	6,637,639.50
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-69,820,160.55	-316,402,355.78
减：所得税费用		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-69,820,160.55	-316,402,355.78
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-69,820,160.55	-316,402,355.78
(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	-31,500.95	-58,419.31
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	-31,500.95	-58,419.31
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	-31,500.95	-58,419.31
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	-69,851,661.50	-316,460,775.09
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	2022 年度	2021 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	72,570,077.27	98,935,093.74
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		323,341.65
收到其他与经营活动有关的现金	30,631,436.37	60,846,633.60
经营活动现金流入小计	103,201,513.64	160,105,068.99
购买商品、接受劳务支付的现金	45,933,961.59	54,209,933.25
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	22,122,861.03	28,596,071.89
支付的各项税费	1,925,238.73	4,163,384.02

支付其他与经营活动有关的现金	25,838,372.39	58,813,343.96
经营活动现金流出小计	95,820,433.74	145,782,733.12
经营活动产生的现金流量净额	7,381,079.90	14,322,335.87
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	247,817.60	144,355.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	30,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		3,437,937.32
投资活动现金流入小计	277,817.60	3,582,292.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	115,114.00	12,514,296.67
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,168,859.53
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	115,114.00	13,683,156.20
投资活动产生的现金流量净额	162,703.60	-10,100,863.88
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		10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,730,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,730,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	8,253,788.86	6,154,999.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	182,802.01	1,319,396.65
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	8,014,160.15	6,159,435.11
筹资活动现金流出小计	16,450,751.02	13,633,831.73
筹资活动产生的现金流量净额	-14,720,751.02	-3,633,831.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	912.96	-38,625.59
五、现金及现金等价物净增加额	-7,176,054.56	549,014.67
加：期初现金及现金等价物余额	8,903,960.02	8,354,945.35
六、期末现金及现金等价物余额	1,727,905.46	8,903,960.02

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	60,354.01	971,139.52
经营活动现金流入小计	60,354.01	971,139.52
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		
支付其他与经营活动有关的现金	6,575.04	989,965.33

经营活动现金流出小计	6,575.04	989,965.33
经营活动产生的现金流量净额	53,778.97	-18,825.81
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金	53,788.86	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	53,788.86	
筹资活动产生的现金流量净额	-53,788.86	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	13.78	-3.58
五、现金及现金等价物净增加额	3.89	-18,829.39
加：期初现金及现金等价物余额	7.91	18,837.30
六、期末现金及现金等价物余额	11.80	7.91

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度																
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计			
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计		
	优先 股	永续 债	其他														
一、上年期末余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60			-1,314,094,672.83		33,481,335.68		834,972,423.35		-285,988,304.90		298,580.92	285,689,723.98
加：会计政																	

策变更															
期差错更正															
一控制下企业合并															
他															
二、本年期初余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,094,672.83		33,481,335.68		-834,972,423.35		-285,988,304.90	298,580.92	-285,689,723.98
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)							-31,500.95				-128,531,161.84		-128,562,662.79	-132,441.20	-128,695,103.99
(一)综合收益总额							-31,500.95				-128,531,161.84		-128,562,662.79	-132,441.20	-128,695,103.99
(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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68		-963,503,585.19		-414,550,967.69	166,139,727.28	-414,384,827.97

上期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,036,253.52		33,481,335.68		-434,347,430.56		114,695,107.20	654,020,282.88	115,349,127.48
加：会															

计政策变更																
期差错更正																
一控制下企业合并																
他																
二、本年期初余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,036,253.52		33,481,335.68			-434,347,430.56		114,695,107.20	654,020.28	115,349,127.48
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)							-58,419.31					-400,624,992.79		-400,683,412.10	-355,439.36	-401,038,851.46
(一)综合收益总额							-58,419.31					-400,624,992.79		-400,683,412.10	-355,439.36	-401,038,851.46
(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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,094,672.83		33,481,335.68		-834,972,423.35		-285,988,304.90	298,580,929.28	-285,689,723.98

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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	481,056,870.00				1,348,540,585.6		-1,314,094,672.83		33,481,335.68		-834,972,423.35		-285,988,304.90	298,580,929.28	-285,689,723.98

余额					0		672.83			4.03		5.58
加：												
会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60		1,314,094,672.83		33,481,335.68	-659,746.654.03		-110,762,535.58
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-31,500.95			-69,820,160.55		-69,851,661.50
(一)综合收益总额							-31,500.95			-69,820,160.55		-69,851,661.50
(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												

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、本期末余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,126,173.78		33,481,335.68	-729,566,814.58		-180,614,197.08

上期金额

单位：元

项目	2021 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	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,036,253.52		33,481,335.68	-343,344,298.25		205,698,239.51
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	481,056,870.00				1,348,540,585.60		-1,314,036,253.52		33,481,335.68	-343,344,298.25		205,698,239.51
三、本期							-58,419.31			316,402.35		-316,460.77

增减变动金额(减少以“-”号填列)										5.78		5.09
(一) 综合收益总额							- 58,419.31			- 316,402,355.78		- 316,460,775.09
(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、	481,056,87				1,348,540,		-1,314		33,481,335	-659,7		-110,7

本期 期末 余额	0.00				585.6 0		,094, 672.8 3		.68	46,65 4.03		62,53 5.58
----------------	------	--	--	--	------------	--	---------------------	--	-----	---------------	--	---------------

三、公司基本情况

(一) 公司概况

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

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

2010年6月1日经中国证券监督管理委员会核准(证监许可[2010]754号),公司向社会公开发行2,500万股,股本变更为10,000万股,公司股票于2010年6月25日在深圳证券交易所挂牌上市交易,股票代码为300089。2012年4月24日,根据公司召开的2012年年度股东大会决议及公司章程规定,公司以截至2011年12月31日总股本100,000,000股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增5股,变更后公司注册资本及股本为150,000,000.00元。

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

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

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

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

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

2018年5月2日,根据公司2018年第一次临时股东大会决议,审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》,以货币资金方式回购公司股份共计8,780,390股,减少注册资本8,780,390.00元。股本变更已于2018年11月26日完成工商变更登记,回购股份后公司的注册资本及股本变更为481,056,870.00元。经过历年的转增股本及增发新股,截至2020年12月31日,公司注册资本为481,056,870.00元,股本为481,056,870.00元。公司统一社会信用代码为9144510023113011XF,法定代表人为蔡廷祥,注册地址为:广东省潮州市枫溪区蔡陇大道,总部地址为:广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。

2021年3月27日,本公司原实际控制人蔡廷祥与孙光亮先生签署了《表决权委托协议》,约定蔡廷祥将其持有的上市公司143,437,500股股份(占上市公司现有表决权股份总数29.82%)所对应的表决权独家且不可撤销

地委托给孙光亮行使。本次表决权委托等事项完成后，孙光亮先生拥有上市公司 143,437,500 股股份的表决权，占上市公司有表决权股份的 29.82%。此外，蔡廷祥之妻吴淡珠女士出具了《放弃表决权的承诺函》，承诺在《表决权委托协议》有效且表决权委托的期限内，承诺放弃所持文化长城 14,850,000 股股份的表决权。本次委托后，蔡廷祥及其一致行动人吴淡珠女士合计持有上市公司表决权降低至 0%，本公司的实际控制人自委托之日起变更为孙光亮先生，2022 年 12 月 31 日，公司处于无控股股东及实际控制人的状态。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 48,105.69 万股，注册资本为 48,105.69 万元，公司注册地：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。总部地址：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。

公司属陶瓷制品行业，主要产品为日用陶瓷、艺术陶瓷等。

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

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

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 21 户，本公司本年度合并范围与上年度相比减少 3 户，本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2、持续经营

文化长城 2022 年度营业总收入为 7,825.14 万元，营业收入持续低迷，归属于母公司净利润为-12,853.12 万元，已连续五年亏损；截止 2022 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为-41,455.10 万元，尚有 90,926.13 万元债务本息逾期未归还；因债务逾期、子公司失控等事项，文化长城涉及多起诉讼，部分银行账户以及部分子公司股权被司法冻结，公司的持续经营存在不确定性。

自本公司 2022 年组织架构人员等经多次变动后，目前决策层、监督层、管理层架构日渐完善和稳定，情况较之前大有改观，重新选聘具备行业经验与资源的各级管理人员已到位并均在潮州本部开展各项工作，治理结构完善。公司在技术创新和产品研发、业务平台拓展、推进重组等几个主要方面已有序推进【具体改善措施详见本附注“十三、(二)改善公司持续经营的措施”所述】，因此本公司认为本期财务报表仍可以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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：

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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。

6、合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整

体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并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。

(2) 处置子公司

① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资

产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

对于 PPP 模式的市政环卫项目，如根据相关约定，公司进行资本性投入后，能够收回本金及合理回报，并与客户约定了合理回报，且公司的资本性投入经过客户确认后，可以收取确定金额的货币资金或其他金融资产，公司根据《企业会计准则解释第 14 号》，确认金融资产(长期应收款)。

(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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金

融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司各类金融资产信用损失的确定方法

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

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

(2) 对于应收款项、合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 如果有客观证据表明某项应收款项、合同资产已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

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

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

11、应收票据

12、应收账款

13、应收款项融资

14、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

15、存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

16、合同资产

合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)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。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

17、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值

准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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，是指对被投资单位的财务和经营决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联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司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(简称“其他所有者权益变动”)，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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，

予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

23、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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

25、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

26、借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成

本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

(2) 内部研究开发支出会计政策

1、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

2、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

32、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

摊销年限为受益期年限。

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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

35、租赁负债

36、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在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。

37、股份支付

本公司的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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

(1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

(2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

(3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具(例如转股权等), 且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算;

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款;

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具, 在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1.

1.

1. 、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权, 是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款, 结合其以往的习惯做法确定交易价格, 并在确定交易价格时, 考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格, 并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入, 但是, 履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质, 采用产出法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 本公司按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时, 本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利, 即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2.

2.

2. 、 与本公司及其子公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 产品销售

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

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

(2) 教育运营服务

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

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

(3) 教育系统集成业务

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

(4) 软件开发及技术服务业务

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

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

(5) 非学历短期培训收入

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

培训协议未约定由公司负责推荐就业的，在培训期分期确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

对于政府文件明确规定补助对象为资产的，本公司将该政府补助划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

资产相关的政府补助以外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

未明确补助对象但有充分证据表明政府补助资金与形成长期资产相关的，认定为资产相关的政府补助。

不符合与资产相关的认定标准的政府补助，均认定与收益相关。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已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，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际

收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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

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。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(3) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

43、其他重要的会计政策和会计估计

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

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45、其他

- 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

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。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

(2)执行《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以

继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

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。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

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。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部	3、5、6、13

	分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
房产税	按照房产原值的 70%(或租金收入)为纳税基准	1.20

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
广东文化长城集团股份有限公司	25%
潮州市长城世家贸易有限公司	5%
潮州市长城世家瓷业有限公司	15%
潮州市润潮陶瓷有限公司	5%
深圳万城投资管理有限公司	5%
深圳长城世家商贸有限公司	5%
郑州长城世家商贸有限公司	5%
深圳市世家会艺术品投资有限公司	5%
潮州市万泉瓷业有限公司	25%
潮州市三江陶瓷原料有限公司	5%
广州长城世家投资有限公司	5%
河南智游臻龙教育科技有限公司	15%
郑州智游联动教育咨询有限公司	5%
南京巅峰数据服务有限公司	5%
南京欧米伽网络科技有限公司	5%
郑州智游爱峰科技有限公司	5%
湖北智游臻龙教育科技有限公司	5%
河北臻龙科技有限公司	5%
北京京师智游教育科技有限公司	5%
郑州市智游职业培训学校	25%
东莞市雅鑫实业有限公司	25%

2、税收优惠

1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

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

根据财政部 税务总局《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(2021 年第 7 号)的规定，《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号)规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。其中，自 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，湖北省增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

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

2) 企业所得税

A 小型微利企业

财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知

根据财税〔2019〕13号文件《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》第二条，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局公告2021年第12号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

B 高新技术企业

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

本期符合高新技术企业税收优惠政策的公司包括：

纳税主体名称	《高新技术企业证书》 证书编号	颁发日期	减免期限
河南智游臻龙教育科技有限公司	GR202241003826	2022年12月23日	2022年度至2024年度
潮州市长城世家瓷业有限公司	GR202044003607	2020年12月09日	2020年度至2022年度

3、其他

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	27,283.72	147,226.48
银行存款	2,159,435.68	8,756,733.54
其他货币资金	484,859.99	993,217.70
合计	2,671,579.39	9,897,177.72
因抵押、质押或冻结等对 使用有限制的款项总额	778,915.67	993,217.70

其他说明：

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

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

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，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 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

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(4) 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
----	----------	-----------

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明：

(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) 应收账款分类披露

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	285,137,417.70	88.17%	283,460,038.90	99.41%	1,677,378.80	254,036,749.59	90.48%	227,557,207.84	89.58%	26,479,541.75
其中：										
按组合计提坏账	38,245,750.47	11.83%	9,603,811.62	25.11%	28,641,938.85	26,718,123.02	9.52%	8,256,931.36	30.90%	18,461,191.66

账准备的应收账款										
其中:										
风险组合	38,245,750.47	11.83%	9,603,811.62	25.11%	28,641,938.85	26,718,123.02	9.52%	8,256,931.36	30.90%	18,461,191.66
合计	323,383,168.17	100.00%	293,063,850.52	90.62%	30,319,317.65	280,754,872.61	100.00%	235,814,139.20	83.99%	44,940,733.41

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
软件及技术服务应收款项	999,993.00	999,993.00	100.00%	预计无法收回
东莞雅鑫应收货款	1,552,987.41	1,552,987.41	100.00%	预计无法收回
海外应收账款 1	3,354,757.61	1,677,378.81	50.00%	逾期 1 年以上, 受海外疫情影响, 基于谨慎性原则, 计提 50% 坏账准备
海外应收账款 2	279,229,679.68	279,229,679.68	100.00%	逾期 2 年以上, 受海外疫情影响, 基于谨慎性原则, 全部坏账准备
合计	285,137,417.70	283,460,038.90		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	22,851,223.96	1,143,015.42	5.00%
1-2 年(含 2 年)	6,736,746.40	1,124,068.23	16.69%
2-3 年(含 3 年)	330,639.86	119,489.96	36.14%
3-4 年(含 4 年)	2,525,480.93	1,530,888.91	60.62%
4-5 年(含 5 年)	390,867.18	275,556.97	70.50%
5 年以上	5,410,792.14	5,410,792.14	100.00%
合计	38,245,750.47	9,603,811.63	

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, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	22,851,223.96
1 至 2 年	10,091,504.01
2 至 3 年	58,181,359.54
3 年以上	232,259,080.66

3 至 4 年	96,898,377.08
4 至 5 年	102,726,659.13
5 年以上	32,634,044.45
合计	323,383,168.17

(2) 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	235,814,139.20	57,249,711.32				293,063,850.52
合计	235,814,139.20	57,249,711.32				293,063,850.52

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	收回方式

(3) 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：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	7,960,712.42	2.46%	7,960,712.42
客户 2	6,486,248.99	2.01%	4,990,808.35
客户 3	6,352,632.38	1.96%	6,352,632.38
客户 4	6,238,122.02	1.93%	6,238,122.02
客户 5	5,235,183.82	1.62%	5,235,183.82
合计	32,272,899.63	9.98%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

7、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	4,757,694.32	72.96%	1,436,168.57	54.09%
1 至 2 年	908,131.90	13.93%	21,700.03	0.82%
2 至 3 年	18,580.03	0.28%	1,020,987.63	38.45%
3 年以上	836,448.27	12.83%	176,342.64	6.64%
合计	6,520,854.52		2,655,198.87	

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

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	2,105,074.16	32.28
供应商 2	468,523.84	7.19
供应商 3	375,292.25	5.76
供应商 4	178,432.21	2.74

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 5	169,989.42	2.61
合计	3,297,311.88	50.57

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	150,970,401.54	158,005,531.92
合计	150,970,401.54	158,005,531.92

(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) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(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
广东联讯教育科技有限公司		

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
广东联讯教育科技有 限公司	42,000,000.00	3 年以上	丧失控制权	是, 回收的可能性小
合计	42,000,000.00			

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

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)	
2022 年 1 月 1 日余额			42,000,000.00	42,000,000.00
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
2022 年 12 月 31 日余 额			42,000,000.00	42,000,000.00

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:

(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
往来款	286,576,017.90	283,481,993.52
招生经费	5,685,820.00	6,122,764.35
备用金	1,004,582.22	1,493,878.62
押金及保证金	3,698,064.90	3,867,720.11
其他	1,739,290.55	3,544,934.23
合计	298,703,775.57	298,511,290.83

2) 坏账准备计提情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	995,097.53	10,060,275.87	129,450,385.51	140,505,758.91
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	-347,902.15	1,870,853.20	5,704,664.06	7,227,615.11

2022 年 12 月 31 日余额	647,195.38	11,931,129.07	135,155,049.57	147,733,374.03
--------------------	------------	---------------	----------------	----------------

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

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	4,190,547.81
1 至 2 年	6,016,772.23
2 至 3 年	12,140,718.46
3 年以上	276,355,737.07
3 至 4 年	164,927,455.18
4 至 5 年	67,671,996.38
5 年以上	43,756,285.51
合计	298,703,775.57

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	
其他应收款坏账	140,505,758.91	7,227,615.12				147,733,374.03
合计	140,505,758.91	7,227,615.12				147,733,374.03

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	收回方式

4) 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：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备期末余

				末余额合计数的比例	额
项目 1	往来款	114,411,038.07	2-3 年、3-4 年、4-5 年	38.30%	64,388,293.07
项目 2	往来款	111,420,000.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	37.30%	57,755,113.50
项目 3	往来款	45,288,000.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年	15.16%	6,128,406.59
项目 4	往来款	8,077,631.56	3-4 年	2.70%	8,077,631.56
项目 5	招生经费	5,685,820.00	2-3 年、3-4 年	1.90%	5,359,270.00
合计		284,882,489.63		95.36%	141,708,714.72

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

是

(1) 存货分类

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“房地产业”的披露要求

按性质分类：

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	872,232.70		872,232.70	831,405.20		831,405.20
低值易耗品	43,141.59		43,141.59			43,141.59
在产品	296,084.68		296,084.68	43,141.59		
库存商品	47,692,505.16	31,176,099.58	16,516,405.58	35,901,933.57	32,103,609.21	3,798,324.36
发出商品	26,170,099.70	24,692,280.66	1,477,819.04	42,518,506.55	24,692,280.66	17,826,225.89
其他				1,513,208.46		1,513,208.46

合计	75,074,063.8 3	55,868,380.2 4	19,205,683.5 9	80,808,195.3 7	56,795,889.8 7	24,012,305.5 0
----	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

按下列格式披露“开发成本”主要项目及其利息资本化情况：

单位：元

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期初余额	本期转入开发产品	本期其他减少金额	本期(开发成本)增加	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
------	------	--------	-------	------	----------	----------	------------	------	-----------	--------------	------

按下列格式项目披露“开发产品”主要项目信息：

单位：元

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
------	------	------	------	------	------	-----------	--------------

按下列格式分项目披露“分期收款开发产品”、“出租开发产品”、“周转房”：

单位：元

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

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

按下列格式披露存货跌价准备金计提情况：

按性质分类：

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	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	32,103,609.21	-	927,509.63			31,176,099.58	
发出商品	24,692,280.66					24,692,280.66	
合计	56,795,889.87	-	927,509.63			55,868,380.24	

按主要项目分类：

单位：元

项目名称	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		

(3) 存货期末余额中利息资本化率的情况

(4) 存货受限情况

按项目披露受限存货情况：

单位：元

项目名称	期初余额	期末余额	受限原因
------	------	------	------

10、合同资产

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

合同资产的账面价值在本期内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
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

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

重要的债权投资/其他债权投资

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	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	1,738.01	1,738.01
待抵扣增值税进项税	1,159,087.87	636,092.90
待认证增值税进项税		236.63
留抵增值税	3,643,085.82	3,789,254.10
其他	0.90	204,725.06
合计	4,803,912.60	4,632,046.70

其他说明：

14、债权投资

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

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	面值	票面利率	实际利率	到期日

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)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

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

单位：元

项目	期初余额	应计利息	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损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

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	面值	票面利率	实际利率	到期日

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)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

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、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	
长期应收款原值	648,519.76		648,519.76	674,026.12		674,026.12	
减：未实现融资收益				123,769.00		123,769.00	
减：长期应收款减值准备	648,519.76		648,519.76	471,818.28		471,818.28	
减：一年内到期的长期应收款							
合计	0.00			78,438.84		78,438.84	

坏账准备减值情况

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)	
2022年1月1日余额 在本期				

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

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	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	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或	计提减值准备	其他		

				损益		利润				
一、合营企业										
二、联营企业										
潮州民营投资股份有限公司	60,360,480.14									60,360,480.14
小计	60,360,480.14									60,360,480.14
合计	60,360,480.14									60,360,480.14

其他说明：

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
北京翡翠教育科技集团有限公司	630,177,649.54	630,177,649.54
河南长城绿色瓷艺有限公司	123,582,181.68	123,582,181.68
广州民营投资股份有限公司	88,534.85	120,035.80
广东联讯教育科技有限公司	168,114,278.23	168,114,278.23
合计	921,962,644.30	921,994,145.25

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

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

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

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 □不适用

(3) 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
----	------	-----------

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	114,243,717.85	122,521,470.94
合计	114,243,717.85	122,521,470.94

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	179,473,084.33	37,369,446.48	6,028,904.92	25,061,155.72	247,932,591.45
2. 本期增加金额				114,023.29	114,023.29
(1) 购置				114,023.29	114,023.29
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	720,000.00	4,712,556.44	223,209.00	59,606.76	5,715,372.20
(1) 处置或报废	720,000.00	4,712,556.44	223,209.00	59,606.76	5,715,372.20
4. 期末余额	178,753,084.33	32,656,890.04	5,805,695.92	25,115,572.25	242,331,242.54
二、累计折旧					
1. 期初余额	68,907,319.70	30,757,759.63	4,584,163.39	21,161,877.79	125,411,120.51
2. 本期增加金额	4,175,851.17	1,208,666.65	374,800.27	1,939,201.70	7,698,519.79
(1) 计提	4,175,851.17	1,208,666.65	374,800.27	1,939,201.70	7,698,519.79
3. 本期减少金额	421,800.00	4,350,025.03	212,048.55	38,242.03	5,022,115.61
(1) 处置	421,800.00	4,350,025.03	212,048.55	38,242.03	5,022,115.61

或报废					
4. 期末余额	72,661,370.87	27,616,401.25	4,746,915.11	23,062,837.46	128,087,524.69
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处置 或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	106,091,713.46	5,040,488.79	1,058,780.81	2,052,734.79	114,243,717.85
2. 期初账面 价值	110,565,764.63	6,611,686.85	1,444,741.53	3,899,277.93	122,521,470.94

(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
房屋及建筑物	178,596,703.33	72,649,524.92		105,947,178.41	
机器设备	29,493,560.13	25,189,709.43		4,303,850.70	
运输设备	3,735,635.97	2,995,536.85		740,099.12	
办公设备及其他	9,763,237.99	9,148,507.13		614,730.86	
合计	221,589,137.42	109,983,278.33		111,605,859.09	

(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	44,927,000.00	正在办理

其他说明：

(5) 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
----	------	------

(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

(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
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明：

(4) 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

单位：元

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	27,824,701.55	27,824,701.55
2. 本期增加金额	1,408,063.37	1,408,063.37
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	29,232,764.92	29,232,764.92
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,789,380.77	4,789,380.77
2. 本期增加金额	2,023,699.78	2,023,699.78
(1) 计提	2,023,699.78	2,023,699.78
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,813,080.55	6,813,080.55
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	22,419,684.37	22,419,684.37
2. 期初账面价值	23,035,320.78	23,035,320.78

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	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	140,941,602.00	4,824,964.08		956,650.00	146,723,216.08
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	140,941,602.00	4,824,964.08		956,650.00	146,723,216.08
二、累计摊销					
1. 期初余额	18,658,225.18	2,901,732.77		956,650.00	22,516,607.95
2. 本期增加金额	2,219,635.20	273,410.28			2,493,045.48
(1) 计提	2,219,635.20	273,410.28			2,493,045.48
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	20,877,860.38	3,175,143.05		956,650.00	25,009,653.43
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	120,063,741.62	1,649,821.03			121,713,562.65
2. 期初账面价值	122,283,376.82	1,923,231.31			124,206,608.13

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。

(2) 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
----	------	------------

其他说明：

27、开发支出

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								

其他说明：

28、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		
河南智游臻龙教育科技有限公司	263,920,062.99					263,920,062.99
合计	263,920,062.99					263,920,062.99

(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		
河南智游臻龙教育科技有限公司	263,920,062.99					263,920,062.99
合计	263,920,062.99					263,920,062.99

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法：

(1) 可回收金额的确定方法

根据资产预计未来现金流量的现值确定。

(2) 重要的假设

①国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

②公司作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。公司经营者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

③假设产权持有人在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

④有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司拟造成重大不利影响。

(3) 商誉减值测试关键参数

公司名称	预测期	预测期营业收入增长率	稳定期增长率	折现率(加权平均资本成本 WACC)
河南智游臻龙教育科技有限公司	2022-2027 年	2022-2027 年的增长率分别为 53.88%、5.70%、8.05%、8.33%、1.57%、0%	持平	15.68%

商誉减值测试的影响

其他说明：

河南智游臻龙教育科技有限公司 2022 年营业收入增长率为 12.46%，未达到上期预测的增长率预期，故本期商誉继续全额计提减值。

29、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
房屋装修费	15,574,963.11		3,005,258.82		12,569,704.29
宿舍租赁费	534,496.17	479,159.98	599,169.96		414,486.19
合计	16,109,459.28	479,159.98	3,604,428.78		12,984,190.48

其他说明：

30、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	2,388,041.62	597,010.41	2,191,444.57	517,580.85
合计	2,388,041.62	597,010.41	2,191,444.57	517,580.85

(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

(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		597,010.41		517,580.85

(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
----	------	------

(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
----	------	------	----

其他说明：

31、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

其他说明：

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

质押借款	116,961,043.70	116,961,043.70
抵押借款		8,200,000.00
信用借款	246,122,436.34	241,176,225.20
合计	363,083,480.04	366,337,268.90

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 343,083,480.04 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
浦发银行深圳分行	72,500,000.00	5.40%	2020年07月09日	8.09%
中国银行股份有限公司潮州分行营业部	26,998,053.02		2020年07月09日	4.83%
交通银行股份有限公司潮州分行营业部	50,000,000.00	4.83%	2020年03月27日	4.83%
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	2,678,172.18	21.00%	2020年06月24日	21.00%
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	5,000,000.00		2020年06月25日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	5,000,000.00		2020年06月28日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	5,000,000.00		2020年06月29日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00		2020年06月29日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	2,000,000.00		2020年06月30日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00		2020年07月27日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00		2020年06月30日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00		2020年06月30日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00		2020年07月02日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00		2020年07月03日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00		2020年07月06日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	3,000,000.00		2020年07月07日	
平安银行股份有限公司广州珠江新城支行	1,000,000.00		2020年07月08日	
广发银行股份有限公司潮州分行	23,000,000.00	5.70%	2020年11月02日	7.41%
广发银行股份有限公司潮州分行	24,000,000.00	5.70%	2020年11月05日	7.41%
中国光大银行股份有限公司汕头分行	24,946,211.14	6.53%	2021年05月18日	9.79%
广东兴信典当行有限公司	10,000,000.00	24.00%	2019年10月15日	36.00%

浙商银行股份有限公司深圳分行	24,000,000.00	6.09%	2020年01月29日	7.92%
浙商银行股份有限公司深圳分行	6,000,000.00	6.09%	2020年01月29日	7.92%
浙商银行股份有限公司深圳分行	961,043.70	6.09%	2019年12月29日	7.92%
浙商银行股份有限公司深圳分行	15,000,000.00	6.09%	2020年01月29日	7.92%
浙商银行股份有限公司深圳分行	21,000,000.00	6.09%	2020年01月30日	7.92%
合计	343,083,480.04	--	--	--

其他说明：

本公司的短期借款尚未获得银行展期，光大银行、浙商银行、广发银行已起诉，本公司已根据法院判决计提逾期利息及罚息。

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。

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
商品款	14,615,687.91	5,802,590.91
租赁款	3,771,441.31	237,589.89
合计	18,387,129.22	6,040,180.80

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

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

其他说明：

37、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
----	------	-----------

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	11,306,288.63	8,644,342.09
合计	11,306,288.63	8,644,342.09

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

39、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	5,480,923.47	28,864,377.00	23,059,532.25	11,285,768.22
二、离职后福利-设定提存计划		787,572.21	717,917.81	69,654.40
合计	5,480,923.47	29,651,949.21	23,777,450.06	11,355,422.62

(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	5,454,144.53	25,989,631.96	21,534,956.29	9,908,820.20

和补贴				
2、职工福利费		50,760.46	50,760.46	
3、社会保险费	26,978.94	2,551,549.33	1,228,035.50	1,350,492.77
其中：医疗保险费	23,981.28	2,500,131.02	1,176,418.12	1,347,694.18
工伤保险费		8,867.43	8,111.21	756.22
生育保险费	2,997.66	42,550.88	43,506.17	2,042.37
4、住房公积金	-200.00	272,435.25	245,780.00	26,455.25
合计	5,480,923.47	28,864,377.00	23,059,532.25	11,285,768.22

(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		754,923.12	688,150.56	66,772.56
2、失业保险费		32,649.09	29,767.25	2,881.84
合计		787,572.21	717,917.81	69,654.40

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,932,949.14	1,486,113.60
企业所得税	1,730,494.95	1,683,035.84
个人所得税	212,043.14	232,360.82
城市维护建设税	28,081.34	23,591.78
教育费附加	26,403.43	23,364.86
印花税		6,983.45
合计	3,929,972.00	3,455,450.35

其他说明：

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	197,113,842.63	138,007,030.47
其他应付款	889,751,014.85	882,651,648.39
合计	1,086,864,857.48	1,020,658,678.86

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	186,727,842.63	130,861,030.47
企业间借款	10,386,000.00	7,146,000.00
合计	197,113,842.63	138,007,030.47

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
往来款	246,725,432.39	237,685,934.74
押金、保证金	470,870.00	22,800.00
应付股权收购款	621,778,288.44	622,082,649.54
违约金	17,706,759.57	19,706,759.57
其他	3,069,664.45	3,153,504.54
合计	889,751,014.85	882,651,648.39

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

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	364,450,000.00	364,450,000.00
一年内到期的租赁负债	4,915,023.70	4,886,637.72
合计	369,365,023.70	369,336,637.72

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销税金	851,458.65	605,273.77
合计	851,458.65	605,273.77

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	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
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
----	------	------

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	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
合计											

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(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
租赁付款额	26,664,862.16	32,526,503.57
减：未确认融资费用	-3,735,603.34	-9,542,399.50
减：一年内到期的租赁负债	-4,915,023.70	-4,886,637.72
合计	18,014,235.12	18,097,466.35

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(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
----	------	------

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

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

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
------	------	--------------	---------------------	--------------------	--------------------	------	------	---------------------

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	481,056,870.00						481,056,870.00

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

(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)	1,348,540,585.60			1,348,540,585.60
合计	1,348,540,585.60			1,348,540,585.60

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					税后归属于少数股东	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		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 1,314,094,672.83	- 31,500.95				- 31,500.95		- 1,314,126,173.78
其他权益工具投资公允价值变动	- 1,314,094,672.83	- 31,500.95				- 31,500.95		- 1,314,126,173.78
其他综合收益合计	- 1,314,094,672.83	- 31,500.95				- 31,500.95		- 1,314,126,173.78

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	33,481,335.68			33,481,335.68
合计	33,481,335.68			33,481,335.68

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	-34,972,423.35	-434,347,430.56
调整后期初未分配利润	-834,972,423.35	-434,347,430.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-128,531,161.84	-400,624,992.79
期末未分配利润	-963,503,585.19	-834,972,423.35

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元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 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元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

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	78,122,866.74	51,916,002.61	75,098,121.07	48,517,105.70
其他业务	128,583.12	3,336,596.99	673,038.30	4,038,480.58
合计	78,251,449.86	55,252,599.60	75,771,159.37	52,555,586.28

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	78,251,449.86	扣除销售材料	75,771,159.37	无
营业收入扣除项目合计金额	128,583.12	扣除销售材料	695,162.19	0
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.16%	扣除销售材料	0.92%	0
一、与主营业务无关				

的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	128,583.12		673,038.30	出租固定资产
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。			22,123.89	电子产品销售
与主营业务无关的业务收入小计	128,583.12	扣除销售材料	695,162.19	扣除非主业
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	0	0.00	0
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	0.00	0	0.00	0
营业收入扣除后金额	78,122,866.74	0	75,075,997.18	0

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
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：

无

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，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。

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	61,899.22	123,389.92
教育费附加	30,327.58	45,120.79
房产税	280,156.34	684,983.48
土地使用税	167,406.22	406,547.04
车船使用税	1,800.00	2,640.00
印花税	24,792.49	17,212.00
环境保护税	12,551.90	5,198.08
地方教育费附加	18,144.79	24,543.68
合计	597,078.54	1,309,634.99

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	7,383,863.30	6,530,092.25
福利费	92,233.60	17,696.49
租赁费和物业管理水电费		237,241.47
折旧与摊销	282,832.38	145,245.20
运输费	696,145.67	640,653.23
招生服务费	9,350,287.36	14,651,378.13
广告宣传费	653,100.00	208,769.70
差旅费	503,007.57	930,494.95
办公费	85,472.95	267,117.17
咨询费	26,976.42	83,040.63
业务招待费	15,461.82	269,713.53
网络运营费	118,712.35	289,320.02
展览费	80.00	1,400,530.52
其他费用	481,978.24	1,753,510.07
出口费	4,980.20	236,732.04
合计	19,695,131.86	27,661,535.40

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	11,976,507.05	9,954,301.96
福利费	206,936.61	400,353.00
折旧摊销费用	5,993,420.73	5,818,615.07
咨询费	2,650,063.35	4,740,593.28
办公费	1,238,882.92	3,499,597.09
差旅费	248,366.37	808,269.14
租赁费	387,382.22	3,415,613.50
业务招待费	318,244.45	1,159,163.05
低值易耗品	64,496.75	29,169.10
装修费	1,934,925.92	2,373,869.80
诉讼费	14,478.42	7,499,554.69
水电费	80,431.20	1,448,730.25
修理费	1,274,546.78	187,500.17
服务费	4,239,242.57	4,568,269.01
其他费用	-576,654.85	1,931,474.85
合计	30,051,270.49	47,835,073.96

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	3,957,964.50	4,058,349.40
材料费用	19,594.12	76,220.29
折旧费与长期待摊费用	1,065,683.53	671,429.76
其他	36,013.39	
合计	5,079,255.54	4,805,999.45

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	59,701,416.52	75,400,169.30
减：利息收入	14,815.15	10,597.58
汇兑损益	-28,323,726.35	7,059,613.99
银行手续费	148,354.97	227,458.96
未确认融资费用	346,190.92	1,967,016.26
其他	-123,965.48	2,894,048.32
合计	31,733,455.43	87,537,709.25

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
政府补助	1,101,360.51	1,689,206.17
代扣个人所得税手续费	8,612.09	3,041.12

68、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		-16,026.87
处置长期股权投资产生的投资收益	-502,038.92	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		6,979,981.11
合计	-502,038.92	6,963,954.24

其他说明：

69、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：

70、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：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-7,260,701.47	-9,024,013.78
长期应收款坏账损失	-176,701.48	1,584,163.44
应收账款坏账损失	-57,502,985.27	-34,641,843.74
合计	-64,940,388.22	-42,081,694.08

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
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	927,509.63	-26,298,919.38
十一、商誉减值损失		-188,780,214.08
合计	927,509.63	-215,079,133.46

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
处置固定资产的利得或损失	233,908.72	-100,308.71

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		316,662.56	
非同一控制下企业合并		347,002.43	
其他	61,872.44	352,221.65	61,872.44
合计	61,872.44	1,015,886.64	61,872.44

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

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	4,800.00	8,000.00	4,800.00
盘亏损失	1,134,770.30	54,453.82	1,134,770.30
非流动资产毁损报废损失		248,124.11	
违约金及滞纳金	104,432.49	6,958,202.09	104,432.49
其他	48,926.98	4,034.43	48,926.98

合计	1,292,929.77	7,272,814.45	1,292,929.77
----	--------------	--------------	--------------

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	183,597.48	213,499.34
递延所得税费用	-79,429.56	-29,309.68
合计	104,167.92	184,189.66

(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	-128,559,435.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,283,915.27
子公司适用不同税率的影响	-3,818,434.02
调整以前期间所得税的影响	-3,562.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,547,392.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-692,261.30
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	21,354,947.96
所得税费用	104,167.92

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

(1) 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
政府补助	1,101,360.51	1,550,998.35
利息收入	14,815.15	20,441.58
押金及保证金	543,680.67	11,400.00
其他往来款	28,971,580.04	59,263,793.67
合计	30,631,436.37	60,846,633.60

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 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
付现的销售费用、管理费用等	9,362,064.62	19,925,501.54
银行手续费	148,354.97	113,677.54
保证金及押金	1,140,714.28	123,701.00
其他往来款	15,187,238.52	38,650,463.88
合计	25,838,372.39	58,813,343.96

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 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
非关联方借款		3,437,937.32
合计		3,437,937.32

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 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

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 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
非金融机构借款	1,730,000.00	
合计	1,730,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 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
支付使用权资产租赁款	5,434,160.15	6,159,435.11

企业间借款	2,580,000.00	
合计	8,014,160.15	6,159,435.11

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

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	-128,663,603.04	-400,980,432.15
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,698,519.79	9,921,269.99
使用权资产折旧	2,023,699.78	4,789,380.77
无形资产摊销	2,493,045.48	2,482,877.95
长期待摊费用摊销	3,604,428.78	6,594,011.64
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)	-233,908.72	100,308.71
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		248,124.11
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	31,723,881.09	77,367,185.56
投资损失(收益以“－”号填列)	502,038.92	-6,963,954.24
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-79,429.56	-517,580.85
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	5,734,131.54	-14,709,682.31
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-18,534,575.50	138,077,822.69
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	37,099,972.75	-59,247,823.54
其他	64,012,878.59	257,160,827.54
经营活动产生的现金流量净额	7,381,079.90	14,322,335.87
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	1,727,905.46	8,903,960.02
减：现金的期初余额	8,903,960.02	8,354,945.35
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	-7,176,054.56	549,014.67

(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
其中：	
其中：	
其中：	

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	1,727,905.46	8,903,960.02
其中：库存现金	27,283.72	147,226.48
可随时用于支付的银行存款	1,700,621.74	8,756,733.54
三、期末现金及现金等价物余额	1,727,905.46	8,903,960.02

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	778,915.67	冻结资金及履约保证金
房屋及建筑物	70,323,269.52	用于借款抵押
土地使用权	120,063,741.62	用于借款抵押
合计	191,165,926.81	

其他说明：

82、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	20,890.28	6.9646	145,492.44
欧元			
港币	16.23	0.8933	14.50
应收账款			
其中：美元	39,632,352.59	6.9646	276,023,482.85
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

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	------	-----------

(2) 政府补助退回情况

□适用 □不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、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：

2、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：

3、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

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**4、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：

5、其他

1、公司本期转让的子公司：石家庄市裕华区裕大职业培训学校。

2、公司本期注销的子公司：山西智游臻龙互联网科技有限公司，霍尔果斯臻龙教育科技有限公司。

九、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
潮州市长城世家贸易有限公司	潮州	潮州	批发和零售		100.00%	设立
潮州市长城世家瓷业有限公司	潮州	潮州	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
潮州市润潮陶瓷有限公司	潮州	潮州	制造业		100.00%	设立
深圳万城投资管理有限公司	深圳	深圳	投资咨询	100.00%		设立
深圳长城世家商贸有限公司	深圳	深圳	贸易	100.00%		设立
郑州长城世家商贸有限公司	郑州	郑州	贸易		100.00%	设立
深圳市世家会艺术品投资有限公司	深圳	深圳	贸易	20.00%	80.00%	设立
潮州市万泉瓷业有限公司	潮州	潮州	生产制造业	100.00%		设立
潮州市三江陶瓷原料有限公司	潮州	潮州	生产制造业	100.00%		设立
广州长城世家投资有限公司	广州	广州	贸易	100.00%		设立
河南智游臻龙教育科技有限公司	郑州	郑州市	软件开发及技术服务	100.00%		非同一控制下企业合并
郑州智游联动教育咨询有限公司	郑州	郑州市	软件开发及技术服务		100.00%	设立
南京巅峰数据服务有限公司	南京	南京	信息传输、软件和信息技术服务		100.00%	设立
南京欧米伽网络科技有限公司	南京	南京	信息传输、软件和信息技术服务		100.00%	设立
郑州智游爱峰科技有限公司	郑州	郑州市	软件开发及技术服务		100.00%	同一控制下企业合并
湖北智游臻龙教育科技有限公司	武汉	武汉	教育		60.00%	设立
河北臻龙科技有限公司	石家庄	石家庄	软件和信息技术服务		51.00%	设立
北京京师智游教育科技有限公司	北京	北京市	科学研究和技术服务		51.00%	设立

公司						
郑州市智游职业培训学校	郑州	郑州市	非学历短期培训		100.00%	同一控制下企业合并
东莞市雅鑫实业有限公司	东莞市	东莞市	酒瓶的生产、销售		100.00%	非同一控制下企业合并
德祺陶瓷(广东)有限公司	潮州	潮州	制造业		100.00%	设立

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:

无重要的非全资子公司

(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

(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：

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险(包括汇率风险、利率风险和其他价格风险)。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

- - 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

- - 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

-
- **市场风险**

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1.

1.

1. 、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、长期借款及长期应付款。本期公司无以浮动利率计算的外部借款。

2.

2.

2. 、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，无以外币计价的金融资产和金融负债。

3.

3.

3. 、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本期公司未持有其他上市公司的权益投资。

十一、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	--	--	--	--
其他权益工具投资			921,962,644.30	921,962,644.30
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

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

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

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

持续第三层公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息公允价值的确定，广州民营投资股份有限公司使用第三层次输入值，测算期末净资产的公允价值作为其公允价值的重要参考依据；北京翡翠教育科技集团有限公司及广东联讯教育科技有限公司使用第三层次输入值，测算其被质押的股票于质押时的公允价值作为其公允价值的重要参考依据；河南长城绿色瓷艺有限公司使用第三层次输入值，测算其被质押的股权作为其公允价值的重要参考依据。

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

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

十二、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

本企业最终控制方是。

其他说明：

本公司控股股东及最终控制方原为孙光亮，蔡廷祥于 2021 年 3 月 27 日与孙光亮签署了《表决权委托协议》，以及吴淡珠女士出具了《放弃表决权的承诺函》，于 2022 年到期终止，到期后原实际控制人将不再续签相关协议。上述终止后，公司处于无控股股东及实际控制人的状态。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

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七、在其他主体中的权益。

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
潮州民营投资股份有限公司	联营

其他说明：

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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

其他说明：

-
-

关联方名称	与本公司关系
李晓光	代理董事长、董事、 常务副总经理、 (代) 董事会秘书
周耀伟	董事，副总经理
秦官成	总经理、法定代表人 董事候选人
杨柳	董事
魏炜	副总经理
李家双	副总经理
陈坤虎	监事会主席、监事
蔡廷祥	持股 20.08% 的股东
吴淡珠	持股 3.08% 的股东
许高镭	持股 3.61% 的股东
潮州民营投资股份有限公司	公司对其具有重大影响的联营企业
北京翡翠教育科技集团有限公司	见附注十三、(一)
广东联讯教育科技有限公司	见附注十三、(一)
河南长城绿色瓷业有限公司	见附注十三、(一)

潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	根据广东监管局《行政处罚决定书》认定
潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)	根据广东监管局《行政处罚决定书》认定
潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	根据广东监管局《行政处罚决定书》认定

注：公司持有其北京翡翠教育科技集团有限公司 100.00% 股权、持有广东联讯教育科技有限公司 100% 股权，公司自 2018 年度对两家公司失去控制。公司原持有河南长城绿色瓷业有限公司 100%，2020 年度将股权过户至广州隽隆贸易有限公司，公司对其失去控制。

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

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

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

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

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

关联担保情况说明

担保方	被担保方	担保金额	主债权起始日	主债权到期日	担保起始日	担保到期日	是否已经履行完毕
蔡廷祥、吴淡珠及深圳长城世家商贸有限公司	本公司	72,500,000.00	2020-1-9	2020-7-9	2020-1-9	2020-7-9	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司	本公司	292,950,000.00	2021-3-20	2021-12-31	2021-3-20	2021-12-31	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家商贸有限公司	本公司	26,998,053.02	2020-1-9	2020-7-9	2020-1-9	2020-7-9	否
蔡廷祥、吴淡珠、潮州市长城世家瓷业有限公司	本公司	50,000,000.00	2019-3-27	2020-3-27	2019-3-27	2020-3-27	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司	本公司	31,500,000.00	2021-3-20	2021-12-31	2021-3-20	2021-12-31	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教	本公司	2,678,172.18	2019-10-24	2020-6-24	2019-10-24	2020-6-24	否

育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司								
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	5,000,000.00	2019-10-25	2020-6-25	2019-10-25	2020-6-25		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	5,000,000.00	2019-10-28	2020-6-28	2019-10-28	2020-6-28		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	5,000,000.00	2019-10-28	2020-6-28	2019-10-28	2020-6-28		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2019-10-29	2020-6-29	2019-10-29	2020-6-29		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	2,000,000.00	2019-10-30	2020-6-30	2019-10-30	2020-6-30		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2019-12-27	2020-7-27	2019-12-27	2020-7-27		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2019-12-30	2020-6-30	2019-12-30	2020-6-30		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2019-12-31	2020-6-30	2019-12-31	2020-6-30		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2020-1-2	2020-7-2	2020-1-2	2020-7-2		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2020-1-3	2020-7-3	2020-1-3	2020-7-3		否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教	本公司	3,000,000.00	2020-1-6	2020-7-6	2020-1-6	2020-7-6		否

育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司							
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	3,000,000.00	2020-1-7	2020-7-7	2020-1-7	2020-7-7	否
蔡廷祥、吴淡珠、广东联讯教育科技有限公司、深圳长城世家贸易有限公司	本公司	1,000,000.00	2020-1-8	2020-7-8	2020-1-8	2020-7-8	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	23,000,000.00	2020-3-2	2020-11-2	2020-3-2	2020-11-2	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	24,000,000.00	2020-3-5	2020-11-5	2020-3-5	2020-11-5	否
蔡廷祥、吴淡珠和潮州市长城世家瓷业有限公司	本公司	25,000,000.00	2020-8-19	2021-5-18	2020-8-19	2021-5-18	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	24,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	2019-1-29	2020-1-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	6,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	2019-1-29	2020-1-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	961,043.70	2019-1-29	2019-12-29	2019-1-29	2019-12-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	15,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	2019-1-29	2020-1-29	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	21,000,000.00	2019-1-30	2020-1-30	2019-1-30	2020-1-30	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	10,000,000.00	2021-3-20	2021-12-31	2021-3-20	2021-12-31	否
蔡廷祥、吴淡珠	本公司	30,000,000.00	2021-3-20	2021-12-31	2021-3-20	2021-12-31	否
河南智游臻龙教育科技有限公司、胡臻、刘亚丽	郑州市智游职业培训学校	8,200,000.00	2020-12-31	2021-12-30	2020-12-31	2021-12-30	否
许高镭、林俏云、许高云	广东联讯教育科技有限公司	10,000,000.00	2018-12-25	2019-12-24	2019-12-24	2021-12-23	否
许高镭、林俏云	广东联讯教育科技有限公司	10,000,000.00	2018-12-27	2019-12-26	2018-12-25	2021-12-25	否

(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				

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	2,256,453.16	1,492,412.00

(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	广东联讯教育科技有限公司	42,000,000.00	42,000,000.00	42,000,000.00	42,000,000.00
其他应收款	潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	114,411,038.07	64,388,293.07	114,411,038.07	64,388,293.07
其他应收款	潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)	111,420,000.00	57,755,113.50	111,420,000.00	57,755,113.50
其他应收款	潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	45,288,000.00	6,128,406.59	87,502,264.01	6,128,406.59

(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
其他应付款	潮州民营投资股份有限公司	54,000,000.00	56,280,000.00
其他应付款	翡翠教育收购相关的股权转让款	619,877,649.54	619,629,539.97
其他应付款	创思兰博(北京)科技股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
其他应付款	北京完美空间教育科技有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00
其他应付款	河南长城绿色瓷艺有限公司	23,587,944.39	23,587,944.39

7、关联方承诺

本期公司无关联方承诺的情况。

8、其他

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、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

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司重要诉讼事项如下：

(1) 公司作为原告

1) 公司在广东省深圳市中级人民法院起诉安卓易(北京)科技有限公司、嘉兴卓智股权投资合伙企业(有限合伙)、新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)、新余创思资产管理合伙企业(有限合伙)、天津钰美瑞科技中心(有限合伙)、新余信公成长新兴资产管理合伙企业(有限合伙)、深圳普方达源力投资中心(有限合伙)、共青城纳隆德投资管理合伙企业(有限合伙)、新余邦得投资合伙企业(有限合伙)、北京虹佳龙文化传播有限公司、宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业(有限合伙)、第三人：鲁志宏、李振舟、陈盛东、张熙的股权转让纠纷案于 2021 年 12 月 6 日立案，截至本财务报告批准报出日，目前仍在审理中。

2) 公司在潮州市中级人民法院起诉许高镭、许高云、雷凡、彭辉、李东英、广州商融投资咨询有限公司的股权转让纠纷案于 2021 年 10 月 18 日立案，并于 2022 年 4 月 17 日首次开庭，截至本财务报告批准报出日，案件于 2023 年 2 月 20 日开庭审理，休庭后定于 2023 年 5 月 9 日进行证据交换，2023 年 5 月 12 日开庭。

(2) 公司作为被告

1) 翡翠现金对价案件：

公司 2018 年 3 月支付现金并发行股份收购北京翡翠教育科技集团有限公司，引发股权转让款纠纷，北京翡翠教育科技集团有限公司的共计 16 名原股东分别起诉公司要求支付股权转让款、违约金及相关诉讼费用，涉及的诉讼金额共计约 3.8 亿元，其中已经判决公司支付股权转让的金额约 4,389.03 万元、尚未判决 19,827.72 万元、已结案或撤诉金额 13,843.77 万元。

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

理合伙企业(有限合伙)、新余邦得投资合伙企业(有限合伙)、北京虹佳龙文化传播有限公司、宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业(有限合伙)、鲁志宏、李振舟、陈盛东、张熙及北京翡翠教育集团有限公司

翡翠现金对价案件共 15 件，截至审计报告日进展情况：

- 御泓投资诉文化长城、蔡廷祥股权转让纠纷案件：

案号：(2021)粤民终 3367 号，案件于 2022 年 3 月 28 日进行法庭调查，暂未收到二审判决。

- 瑞元资本诉文化长城股权转让纠纷案件：

案号：(2021)粤 03 民终 36331 号，深圳市中级人民法院出具裁定书，裁定：1、撤销广东省深圳市福田区人民法院(2020)粤 0304 民初 39843 号民事裁定；2、本案指令广东省深圳市福田区人民法院审理。深圳市福田区人民法院出具民事判决书(2022)粤 0304 民初 19366 号，判决：1、被告广东文化长城集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向原告瑞元资本管理有限公司支付股权转让款 33927036 元及逾期付款违约金(以 33927036 元为基数，按照 2.4%/年的标准，自 2018 年 6 月 26 日计至实际清偿之日)；2、被告广东文化长城集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向原告瑞元资本管理有限公司支付违约金 2486900 元。公司已提起上诉。

- 御景投资诉文化长城股权转让纠纷案件：

案号：(2021)粤 0304 民初 50239 号，判决：驳回原告宁波梅山保税港区御景投资合伙企业(有限合伙)的诉讼请求。深圳市中级人民法院出具民事裁定书(2022)粤 03 民终 15974 号裁定：本案按上诉人宁波梅山保税港区御景投资合伙企业(有限合伙)自动撤回上诉处理。

- 新余智趣诉文化长城股权转让纠纷：

案号：(2021)粤 03 民初 6573 号，深圳市中级人民法院出具民事判决书(2021)粤 03 民初 6573 号，判决：被告广东文化长城集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向原告新余智趣资产管理合伙企业(有限合伙)支付股权转让款 5000 万元。案件受理费 291800 元，由被告广东文化长城集团股份有限公司负担。原告新余智趣资产管理合伙企业(有限合伙)预交的 291800 元，本院予以退回。被告广东文化长城集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向本院缴纳案件受理费 291800 元，拒不缴纳的，本院依法强制执行。案件目前处于执行阶段，执行案号：(2023)粤 03 执 360 号。

- 公司收到安卓易诉文化长城股权转让纠纷：

案号：(2022)粤 0304 民初 26182 号案件，诉讼请求：1、判令被告履行《发行股份及支付现金购买资产协议》约定条款，向原告支付剩余股权转让现金对价：24241579 元。2、判令被告向原告支付违约金 8073273.18 元。上述两项请求合计金额 32,314,852.18 元。3、判令文化长城公司承担本案的诉讼费用、律师费和原告方为诉讼所支出的差旅费用。案件审理中，暂未收到一审判决。

- 公司收到新余智趣诉文化长城股权转让纠纷案件：

案号：(2022)粤 03 诉前调 13152 号，诉讼请求：1、判令被告立即向原告支付股权转让现金对价 105000000 元；2、请求判令被告承担本案诉讼费、律师费以及保全费等实现债权的费用(根据实际发生金额计算)。案件目前处于诉请调解阶段，暂未转立案。案号：(2022)粤 03 民初 7026 号，诉讼请求：1、判令被告立即向原告支付股权转让现金对价 100000000 元；2、请求判令被告承担本案诉讼费、律师费以及保全费等实现债权的费用(根据实际发生金额计算)。案件审理中，暂未收到一审判决。

- 其余九个案件处于执行中。

(3) 其他说明

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

1.

1.

1. 、 股权转让款支付项

公司于 2018 年 11 月与北京翡翠教育科技集团有限公司的子公司创思兰博(北京)科技股份有限公司、北京完美空间教育科技有限公司签署借款协议，分别向其借款 3000 万、8000 万元向安卓易(北京)科技有限公司支付股权转让款 1.1 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日，公司未收到安卓易(北京)科技有限公司已经收到相关股权转让款的通知(银行进账单、收据)，由于北京翡翠教育科技集团有限公司已经失控，公司未能向创思兰博(北京)科技股份有限公司、北京完美空间教育科技有限公司、安卓易(北京)科技有限公司等公司核实相关资金的支付情况。

(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

十四、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

单位：元

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

-

○ 原控股股东资金占用归还情况

截至 2022 年 12 月 31 日，资金占用涉及的潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)、潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)、潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)(以下简称“蔡廷祥等关联方”)的资金占用仍未全部归还，2021 年度仅由公司实际控制人孙光亮先生代偿 4,221.43 万元，孙光亮先生代偿后其他应收款资金占用账面原值 27,111.90 万元、减值准备余额 12,827.18 万元。

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

十五、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

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

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

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

(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。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

(1) 翡翠教育的进展情况

翡翠教育失控后，向法院起诉申请解除协议，深圳市中级人民法院于 2019 年 8 月受理该案，该案已于 2021 年 4 月 21 日由广东省深圳市中级人民法院判决准许撤诉。

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

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

2) 联讯教育的进展情况

联讯教育失控后向法院起诉许高镭(联讯教育业绩对赌承诺人)等人返还联讯教育的公章、证照及凭证账册,该案件已经由广州市天河区人民法院于2021年4月7日判决被告许高镭返还联讯教育的公章、证照及账册。许高镭等人于2021年4月21日提起上诉,广州市中级人民法院于2022年2月28日判决许高镭返还营业执照正本和副本的原件、税务登记证书及副本的原件、印章章(包括公章、合同专用章、财务专用章、法定代表人印章章)、财务会计报告、财务会计账簿及原始会计凭证、银行账户信息、银行U盾。截至本财务报告批准报出日,许高镭尚未归还,公司已向法院申请了强制执行。广州市天河区人民法院出具执行裁定书(2022)粤0106执8639号裁定终结(2022)粤0106执8639号案件的执行;一二审案号:(2020)粤0106民初13647号;(2021)粤01民终16795号;执行案号:(2022)粤0106执8639号

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

根据广东监管局《行政处罚决定书》对联讯教育虚增营业收入、营业利润事实的认定,公司已在潮州市中级人民法院起诉许高镭、许高云、雷凡、彭辉、李东英、广州商融投资咨询有限公司,该股权转让纠纷案于2021年10月18日立案,并于2022年4月17日首次开庭,截至本财务报告批准报出日,目前仍在审理中。

(3) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1) 涉嫌信息披露违法违规公司被广东监管局立案调查

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

2) 深圳市福田区人民法院将公司于2019年8月12日依据文号(2018)粤0304民初41955号,将公司列为失信被执行人,执行案号为(2019)粤0304执20015号。

3) 深圳市福田区人民法院将公司于2019年7月31日依据文号(2018)粤0304民初41349号,将公司列为失信被执行人,执行案号为(2019)粤0304执17750号。

4) 截至本财务报表批准报出日,由于公司涉及多起诉讼,公司包括基本户在内的73户银行账户被冻结,冻结资金共计800,071.76元;公司持有的翡翠教育100%的股权、潮州民营投资股份有限公司2.5209%的股权、联讯教育100%股权、河南智游臻龙教育科技有限公司100%股权被冻结。

- - **改善公司持续经营的措施**

自本公司2022年组织架构人员等经多次变动后,目前决策层、监督层、管理层架构日渐完善和稳定,情况较之前大有改观,重新选聘具备行业经验与资源的各级管理人员已到位并均在潮州本部开展各项工作,治理结构完善。新的实际控制人孙光亮先生及其关联企业在技术创新和产品研发、业务平台拓展、推进重组等几个主要方面已有序推进,具体如下:

1、加大技术创新和产品研发投入,提高产品附加值与竞争力

公司已形成一套通用技术研发与专用技术研发相结合的多层次的研发创新体系,研发中心承担废瓷回收利用、节能技术、

原料配方、花面器型等通用技术研发，各个业务部门、生产车间针对具体产品的造型设计、工艺技术、装饰手段等专用技术进行研发。通过自主研发，公司已实现了陶瓷废料资源化和无害化处理，并取得了环保节能、循环经济的一系列研究成果。

公司不断开发符合市场需求的高科技产品，打造差异化竞争实力，目前公司已成功研发陶瓷与贵金属，水晶相结合的工艺技术，项目是将其水晶制品用于陶瓷的装饰上。该研发技术将不同颜色的水晶按照设计好的图案用特质的胶水先附着于瓷器上，再经 150 度左右的烘烤使其牢固，成品能抵挡一般的碰撞、摩擦、刀划而不致损坏。该技术已日趋成熟，并已在市场投产，其中“王子之心 15 头咖啡茶具”被北京爱展业商贸有限公司订购 3000 套作为在保险行业年度主推产品，实现效益 300 万元；另外，凭借着该成熟技术，公司成为金典牛奶“12 星座马克杯”指定陶瓷供应商，实现效益 200 万，成功打造行业内第一家瓷珠宝品牌。

目前公司正积极推进一种“采用水热法制备氧化锆粉体的方法”的技术研发，技术路线为以氯氧锆为原料，氯化钇为稳定剂，经溶解过滤后配制成一定浓度的溶液，加入少量分散剂和抗老化剂氧化铝，以氨水作为沉淀剂，滴加氨水至溶液 pH 值为一定值，然后均化和陈化一定时间，将其固液分离，并洗涤凝胶去除杂质离子，将氢氧化锆凝胶移至水热釜中，在适当的水热参数下作溶解，结晶成氧化锆晶体并长大。水热反应后，将其经洗涤、干燥、煅烧制得氧化锆粉体。粉体经表征测试达到预期目标后，再经造粒、成型、烧结成高附加值、高性能氧化锆产品如超高压泵氧化锆活塞、激光焊接用高温高压气体氧化锆喷头以及氧化锆轴承。这一新型技术的研发有助于公司拓展特种陶瓷在工业领域的市场份额。

2、搭建产教融合校企合作的平台，开创校企优势互补的职教发展新途径

公司将积极、有效地搭建产教融合校企合作的平台，深度参与学校教育教学改革，多形式参与学校专业规划、教材开发、教学设计、课程设置、实习实训，通过共建共享生产性实训基地，共同合作研究、共建机构、共享资源等方式，在人才培养、技术创新、就业创业、社会服务、文化传承等方面开展紧密合作。今后，公司参与学校办学的程度将更高，深度将更深，广度将更广，将更加注重发挥行业组织人才需求预测、用人单位职业能力评价作用，促进企业需求融入学校人才培养各个环节，全面推行校企协同育人，实现学校办学与潮州产业统筹融合、良性互动，学校人才培养模式精准对接产业，逐步解决人才教育供给与产业需求的结构性矛盾问题。公司作为办学实体，将主动担当、主动作为，充分珍惜和紧紧抓住市场机遇，全面落实校企合作办学制度，提升学校治理能力，推动学校内涵建设、特色办学和高质量发展，培养输送更多复合型实用性技术技能人才，服务潮州产业转型升级和经济社会发展。

公司将继续整合潮州职业教育资源、深化校企合作，开创潮州职业学校和企业优势互补的职教发展新途径、新模式，进一步满足潮州市经济和职业教育发展需求，进一步提升职业教育为经济发展服务的功能。同时，公司将强化与其他职业教育培训机构的抱团发展意识、强化企业重要主体作用、强化校企合作创新，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，积极踊跃地加入职业教育活动中来，抓住机遇，通力合作，深化校企合作产教融合，努力培养符合现代社会发展需求的技能人才，在共建共享中实现共同发展。

3、多措并举推动公司生产经营工作有序开展

(1) 采购方面，公司一方面通过与原材料供应商建立长期稳定的合作关系，保证原材料供应，降低原材料价格上涨风险；另一方面加强存货管理能力，力图减少主料及辅料库存，减小物流成本。

(2) 生产方面，注重对产品的质量以及产品功能、款式的创新，以满足新老客户不断提升的个性化需求，保持与客户稳定的合作关系。

(3) 销售方面，公司产品营销以品质为基石，强化自主品牌，通过市场宣传和质量优势，提升品牌效应，在市场保持品牌领先。公司先后获得多项国家级、省级荣誉证书和称号，产品销往各地，受到广大消费者的青睐。

(4) 成本控制方面, 全国各地石油气价格持续上涨, 物流费用上涨, 面对各项成本一路看涨的态势, 公司向内求效益, 组建精益团队, 深入生产现场, 加强部分工序的规范作业标准建立, 重点关注产品品质提升, 关注过程巡检, 降本增效, 持续推进 5S 管理。

(5) 产品方面, 公司产品都达到规模化生产, 多系列产品经营有利于规避单个产品领域的市场阶段性波动风险。公司系列产品的重要质量指标均达到国家标准和行业要求, 同时符合客户的设计要求和消费者使用要求, 具有很强的市场竞争优势。

4、公司积极寻求重组, 以取得投资来缓解公司的现金短缺困难

重组后重组方将为上市公司全方位的产业协同支持, 发挥上市公司在陶瓷工艺方面的优势, 在陶瓷酒瓶细分领域力争做到行业领先水平; 运用上市公司在教育板块的资源积累, 进一步发展数字化等创新业务模式, 优化调整、继续做大做强。

公司将和重组方的合作为突破口, 以点带面, 加强针对潜在的酒厂客户的宣传, 拓展新的用户。未来重组完成后, 随着新业务的开展, 公司将适时通过再融资、并购等方式扩大规模, 提高上市公司持续经营能力和盈利能力。

公司还将借助重组方产业资源优势, 进一步向数字零售创新领域开展纵向延伸。依托于重组方的深厚背景与综合平台优势, 公司将重点将教育板块业务与品牌数字化、品牌电商运营、数字营销等实现有机结合, 寻求上市公司创新业务增长点; 将进一步通过集合各方资源与优势孵化、培育投资代运营等新业务板块的中小品牌客户, 精准布局中小品牌市场, 实现业务革新与发展。

○ 以前年度立案调查进展

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

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

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

2021 年度经公司新实控人孙光亮及其管理层(以下简称“现任管理层”)自查, 处罚决定书认定的非经营性资金占用 45,383 万元中包括公司本部通过名源陶瓷、源发陶瓷、锦汇陶瓷及伍洲地产占用发生额 35,288.78 万元, 失控子公司翡翠教育的子公司创思兰博(北京)科技股份有限公司(以下简称“创思兰博”)通过名源陶瓷占用 10,097.56 万元; 另外现

任管理层经自查，2019 年度公司本部新增占用 9,400.00 万元；公司自查认定累计占用发生额 59,977.58 万元、累计偿还 22,768.12 万元，截至 2021 年 12 月 31 日占用资金余额 37,209.46 万元(含创思兰博占用余额 10,097.56 万元，因翡翠教育仍在失控状态，公司无法知悉其占用变动情况，仅以名源陶瓷向大华会计师事务所回函的 2018 年 12 月 31 日其他应收款余额为准)。截至 2020 年 12 月 31 日，公司本部其他应收款(蔡廷祥等关联方)余额 31,333.33 万元，其中名源陶瓷 12,877.66 万元、源发陶瓷 8,750.23 万元、锦汇陶瓷 11,142.00 万元；截至 2021 年 12 月 31 日，公司本部其他应收款蔡廷祥等关联方余额 27,111.90 万元，其中名源陶瓷 11,441.10 万元、源发陶瓷 4,528.80 万元、锦汇陶瓷 11,142.00 万元；2021 年度源发陶瓷减少少数孙光亮先生根据公司 2020 年度报告披露的“其他应收款解决方案”承诺，以代付公司成本费用、职工薪酬等运营成本及子公司河南智游臻龙教育科技有限公司股权转让款的代偿金额；截至 2022 年 12 月 31 日，公司本部其他应收款蔡廷祥等关联方余额为 27,111.90 万元。

○ 退市风险说明

报告期末，如本附注二、编制基础所述，本公司报告期财务指标已经触发深交所创业板退市风险收入低于 1 亿元、净资产为负值、非标审计意见三个退市指标，公司存在退市风险。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	97,377,377.00	95.50%	97,377,377.00	100.00%	0.00	85,044,305.35	94.89%	85,044,305.35	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	4,584,005.09	4.50%	4,584,005.09	100.00%	0.00	4,584,005.09	5.11%	4,584,005.09	100.00%	0.00
其中：										
风险组合	4,584,005.09	4.50%	4,584,005.09	100.00%	0.00	4,584,005.09	5.11%	4,584,005.09	100.00%	0.00
合计	101,961,382.09	100.00%	101,961,382.09	100.00%		89,628,310.44	100.00%	89,628,310.44	100.00%	

按单项计提坏账准备：97377377

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
海外应收账款 2	97,377,377.00	97,377,377.00	100.00%	逾期 2 年以上，受海外疫情影响，基于谨慎性原则，全部坏账准备
合计	97,377,377.00	97,377,377.00		

按组合计提坏账准备：4,584,005.09

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)			
1-2 年(含 2 年)			
2-3 年(含 3 年)			
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)	6,499.80	6,499.80	100.00%
5 年以上	4,577,505.29	4,577,505.29	100.00%
合计	4,584,005.09	4,584,005.09	

确定该组合依据的说明：

风险组合计提坏账准备

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
3 年以上	101,961,382.09
3 至 4 年	20,339,023.55
4 至 5 年	76,978,245.04
5 年以上	4,644,113.50
合计	101,961,382.09

(2) 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	89,628,310.44	12,333,071.65				101,961,382.09
合计	89,628,310.44	12,333,071.65				101,961,382.09

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	收回方式

(3) 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：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	5,235,183.82	5.13%	5,235,183.82
客户 2	3,667,545.48	3.60%	3,667,545.48
客户 3	3,173,891.04	3.11%	3,173,891.04
客户 4	2,712,099.09	2.66%	2,712,099.09
客户 5	2,476,493.64	2.43%	2,476,493.64
合计	17,265,213.07	16.93%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	16,000,000.00	16,000,000.00
其他应收款	413,952,878.55	411,521,726.65
合计	429,952,878.55	427,521,726.65

(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) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(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
河南智游臻龙教育科技有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
广东联讯教育科技有限公司	0.00	0.00
合计	16,000,000.00	16,000,000.00

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

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
河南智游臻龙教育科技有限公司	16,000,000.00	3 年以上	现金紧	否
广东联讯教育科技有限公司	42,000,000.00	3 年以上	丧失控制权	是，回收的可能性
合计	58,000,000.00			

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

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)	
2022 年 1 月 1 日余额			42,000,000.00	42,000,000.00
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
2022 年 12 月 31 日余			42,000,000.00	42,000,000.00

额				
---	--	--	--	--

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：

(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
往来款	552,597,900.10	545,890,845.28
招生经费		
备用金		
押金及保证金	41,560.00	53,560.00
其他	514,348.93	493,691.71
合计	553,153,809.03	546,438,096.99

2) 坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额	481,700.32	6,148,856.86	128,285,813.16	134,916,370.34
2022年1月1日余额在本期				
本期计提	-23,173.77	4,280,173.91	27,560.00	4,284,560.14
2022年12月31日余额	458,526.55	10,429,030.77	128,313,373.16	139,200,930.48

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

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内(含1年)	269,791,541.76
1至2年	2,826,273.00
2至3年	11,305,423.63
3年以上	269,230,570.64
3至4年	159,490,063.18
4至5年	66,668,301.95
5年以上	43,072,205.51
合计	553,153,809.03

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	
其他应收款坏账	134,916,370.34	4,284,560.14				139,200,930.48
合计	134,916,370.34	4,284,560.14				139,200,930.48

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	收回方式

4) 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：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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
项目 1	内部往来款	183,661,475.50	1 年以内	33.20%	
项目 2	关联方资金占用	114,411,038.07	2-3 年、3-4 年、4-5 年	20.68%	64,388,293.07
项目 3	关联方资金占用	111,420,000.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	20.14%	57,755,113.50
项目 4	关联方资金占用	45,288,000.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年	8.19%	6,128,406.59
项目 5	内部往来款	36,751,822.29	1 年以内	6.64%	
合计		491,532,335.86		88.85%	128,271,813.16

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

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	585,768,014.40	295,667,800.00	290,100,214.40	585,768,014.40	295,667,800.00	290,100,214.40
对联营、合营企业投资	209,613,881.03	149,253,400.89	60,360,480.14	209,613,881.03	149,253,400.89	60,360,480.14
合计	795,381,895.43	444,921,200.89	350,460,694.54	795,381,895.43	444,921,200.89	350,460,694.54

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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		
潮州市万泉陶瓷花纸有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
潮州市三江陶瓷原料有限公司	1,770,000.00					1,770,000.00	
广州长城世家投资有限公司	39,998,014.40					39,998,014.40	
深圳长城世家商贸有限公司	45,000,000.00					45,000,000.00	
深圳市世家会艺术品投资有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
潮州市长城世家瓷业有限公司	180,000,000.00					180,000,000.00	
深圳万城投资管理有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
河南智游臻龙教育科技有限公司	4,332,200.00					4,332,200.00	295,667,800.00
潮州市润潮陶瓷有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
合计	290,100,214.40					290,100,214.40	295,667,800.00

(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)	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											
二、联营企业											
宜兴市金鱼陶瓷有限公司											53,690,622.83
潮州民营投资股份有限公司	60,360,480.14										60,360,480.14
新余智趣资产管理合伙企业(有限合伙)											95,562,778.06
小计	60,360,480.14										60,360,480.14
合计	60,360,480.14										60,360,480.14

(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
主营业务			876,106.19	203,016.39
其他业务	3,347,591.98	3,336,596.99	4,044,815.10	4,253,622.87
合计	3,347,591.98	3,336,596.99	4,920,921.29	4,456,639.26

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
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:

无

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, 0.00 元预计将于年度确认收入, 0.00 元预计将于年度确认收入。

其他说明:

无

5、投资收益

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		57,640,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		-16,026.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		6,979,981.11
合计		64,603,954.24

6、其他

十七、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
非流动资产处置损益	233,908.72	
计入当期损益的政府补助(与公司正常	1,101,360.51	

经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,231,057.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,612.09	
减：所得税影响额	-184,141.25	
少数股东权益影响额	64.56	
合计	296,900.68	--

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	36.76%	-0.27	-0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.84%	-0.2681	-0.2681

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

广东文化长城集团股份有限公司董事会

2023 年 4 月 29 日