



全通教育集团（广东）股份有限公司

2023 年年度报告

（公告编号：2024-012）

2024 年 04 月

# 2023 年年度报告

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人毛剑波、主管会计工作负责人王鹿浔及会计机构负责人(会计主管人员)刘惠碧声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本年度报告中涉及未来计划、发展战略等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，敬请广大投资者注意投资风险。

### 1、商誉减值的风险

截至报告期末，公司商誉账面价值为 2,335.86 万元，占报告期末归属于上市公司股东的净资产的比例为 3.33%，主要系公司收购河北皇典、信沃集团、杭州思讯带来的商誉。若在未来经营中，并购的有关子公司不能较好地实现收益，将会继续存在商誉减值的风险，从而对公司经营业绩产生不利影响。

### 2、应收账款余额较高的风险

截至报告期末，公司应收账款账面价值为 25,242.48 万元，占报告期末总资产的 23.98%。公司教育信息化项目类业务涉及从合同签订到项目验收需要经历硬件采购、软件开发与测试、硬件安装及系统集成、项目交付验收等多个环节、部分客户付款审批流程时间较长。公司该业务性质导致公司的应收账款周转速度较慢，应收账款余额较大。若未来受宏观经济环境变化导致客户违约的情况，应收账款余额较大，将使公司面临一定的坏账风险，同时可能直接影响到公司的资金周转速度和经营业绩。

### 3、行业政策性风险

公司所属行业的发展不仅与国民教育需要相关，也受到国家宏观经济、行业政策的影

响。在诸多行业政策指导下，教育信息服务行业企业迎来新的发展机遇，同时也带来了紧迫压力。若将来国家政策环境发生变化，公司部分业务开展或将受到影响。

#### **4、行业竞争加剧的风险**

受科学技术和国家政策影响，公司所处的教育信息服务行业正在发生演变。近年来，AI、虚拟现实技术、5G、云计算等创新技术不断应用；国家密集出台的相关行业政策，为行业发展指明了新方向的同时，也为公司发展提出了新要求。未来，如果公司在激烈的行业竞争格局中，未能准确把握行业、信息技术发展趋势，未能及时迭代与市场需求相匹配的产品，将会给公司的健康发展带来阻碍。

#### **5、核心人员流失的风险**

稳定的关键管理和技术研发团队是保持公司核心竞争力的前提，若关键人才流失，将会导致公司协调资源和解决问题的能力降低，影响公司业务流程的顺利运转，在一定程度上影响公司业务的稳定性和发展的持续性。

**公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。**

## 目 录

第一节 重要提示、目录和释义.....	1
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	40
第五节 环境和社会责任.....	58
第六节 重要事项.....	60
第七节 股份变动及股东情况.....	72
第八节 优先股相关情况.....	78
第九节 债券相关情况.....	79
第十节 财务报告.....	80

## 备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计主管人员签名并盖章的财务报表。
- 二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- 三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 四、经公司法定代表人毛剑波先生签名的 2023 年度报告原文件。
- 五、其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

## 释 义

释义项	指	释义内容
全通教育、公司、本公司	指	全通教育集团（广东）股份有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
会计师事务所、司农会计师事务所	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
中文旭顺	指	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）
信沃集团	指	信沃科技集团有限公司，曾用名有“北京全通继教科技集团有限公司”“北京继教网技术有限公司”“北京全通继教科技有限公司”，公司全资子公司
杭州思讯	指	杭州思讯科技发展有限公司
河北皇典	指	河北皇典电子商务有限公司
公司章程	指	全通教育集团（广东）股份有限公司章程
基础教育	指	中国幼儿园、小学、初中、高中整个基础教育阶段
CMMI5 级	指	CMMI（Capability Maturity Model Integration）即能力成熟度模型集成模型，是国际上用于评价软件企业能力成熟度的一项重要标准，是企业在开发流程化和质量管理上的国际通行标准。CMMI 模型分为 5 级，覆盖 27 个过程域，其中 CMMI5 是最高级别的认证
国培计划	指	中小学教师国家级培训计划，由教育部、财政部 2010 年全面实施，是提高中小学教师特别是农村教师队伍整体素质的重要举措
基础运营商	指	基础运营商是指三大基础电信运营商，包括中国移动通信集团公司、中国联合网络通信集团公司、中国电信集团公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

股票简称	全通教育	股票代码	300359
公司的中文名称	全通教育集团（广东）股份有限公司		
公司的中文简称	全通教育集团（广东）股份有限公司		
公司的外文名称（如有）	QTONE EDUCATION GROUP (GUANGDONG) CO., LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	QTEDU		
公司的法定代表人	毛剑波		
注册地址	中山市东区中山四路 88 号尚峰金融商务中心 5 座 18 层之一		
注册地址的邮政编码	528400		
公司注册地址历史变更情况	公司设立时注册地址为：中山市东区东裕路十号二楼；2008 年 4 月注册地址变更为：中山市东区库充大街一号综合商业楼第五层；2015 年 8 月注册地址变更为：中山市东区中山四路 88 号尚峰金融商务中心五座 18 层之一。		
办公地址	中山市东区中山四路 88 号尚峰金融商务中心 5 座 18 层		
办公地址的邮政编码	528400		
公司网址	<a href="http://www.qtone.cn">http://www.qtone.cn</a>		
电子信箱	qtjy@qtone.cn		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	赵彪	杨帆
联系地址	中山市东区中山四路 88 号尚峰金融商务中心 5 座 18 层	中山市东区中山四路 88 号尚峰金融商务中心 5 座 18 层
电话	0760-88368596	0760-88368596
传真	0760-88328736	0760-88328736
电子信箱	qtjy@qtone.cn	qtjy@qtone.cn

### 三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	深圳证券交易所： <a href="http://www.szse.cn">http://www.szse.cn</a>
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》、巨潮资讯网： <a href="http://www.cninfo.com.cn">www.cninfo.com.cn</a>
公司年度报告备置地点	公司董事会办公室

### 四、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	广东省广州市南沙区望江二街 5 号中惠璧珑湾自编 12 栋 2514 房
签字会计师姓名	覃易、陈提国

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

## 五、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	2023 年	2022 年	本年比上年增减	2021 年
营业收入（元）	643,827,030.35	604,863,069.18	6.44%	717,598,985.95
归属于上市公司股东的净利润（元）	6,450,422.01	12,586,783.97	-48.75%	9,196,494.39
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	4,560,292.28	-66,431,644.28	106.86%	-6,851,235.04
经营活动产生的现金流量净额（元）	-10,739,346.36	49,363,974.69	-121.76%	123,014,521.26
基本每股收益（元/股）	0.01	0.02	-50.00%	0.01
稀释每股收益（元/股）	0.01	0.02	-50.00%	0.01
加权平均净资产收益率	0.91%	1.81%	-0.90%	1.34%
	2023 年末	2022 年末	本年末比上年末增减	2021 年末
资产总额（元）	1,052,848,608.91	1,166,850,273.30	-9.77%	1,312,424,292.81
归属于上市公司股东的净资产（元）	701,095,426.42	703,494,779.14	-0.34%	689,496,184.77

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

扣除非经常损益前后的净利润孰低者为负值

是 否

## 六、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	104,562,512.46	187,725,905.05	120,173,782.35	231,364,830.49
归属于上市公司股东的净利润	-3,378,649.10	11,616,925.67	-6,431,978.21	4,644,123.65
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-4,182,875.91	9,975,633.76	-7,537,975.80	6,305,510.23
经营活动产生的现金流量净额	-52,552,074.02	-29,769,605.90	-25,957,805.96	97,540,139.52

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否



## 七、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照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

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照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。

### 2、同时按照境外会计准则与按照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

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照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。

## 八、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-456,458.68	102,552,907.04	6,562,007.66	主要是处置固定资产损失
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,746,956.58	5,097,083.80	7,329,017.52	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,094,792.75	444,515.50	639,056.92	理财产品及其他非流动金融资产公允价值变动
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			5,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	715,933.61	-6,518,503.94	-836,695.54	对外捐赠、赔偿收入、冲减未决诉讼等
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,934,223.49	3,425,955.62	4,958,548.60	理财产品投资收益、进项税加计抵减等
减：所得税影响额	457,059.72	24,981,492.37	1,144,009.22	
少数股东权益影响额（税后）	1,498,672.80	1,002,037.40	1,465,196.51	
合计	1,890,129.73	79,018,428.25	16,047,729.43	--

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

其他符合非经常性损益定义的项目系除政府补助外的其他收益金额 677,980.65 元以及银行理财产品投资收益 1,256,242.84 元。

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

公司不存在将《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的项目的情形。

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、报告期内公司所处行业情况

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“软件与信息技术服务业”的披露要求

##### 1、行业环境及现状

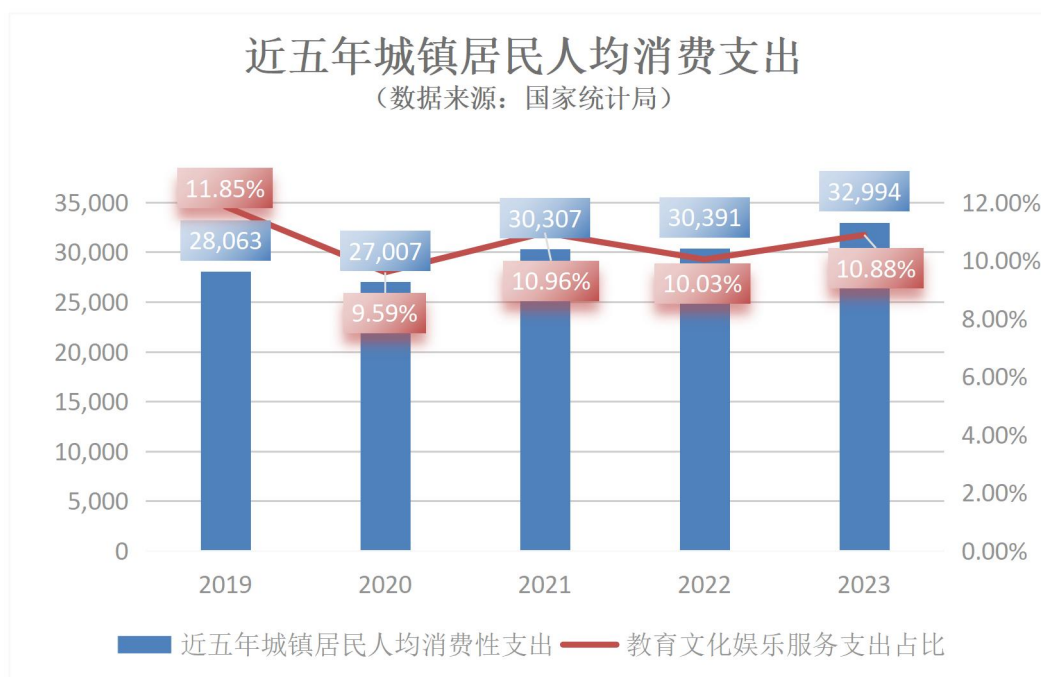
公司致力于教育信息化及信息服务多年，业务涵盖基础教育、家庭教育、教师继续教育及职业教育不同领域，宏观层面，政策、经济、技术、社会四大要素影响着教育行业的现状与发展。

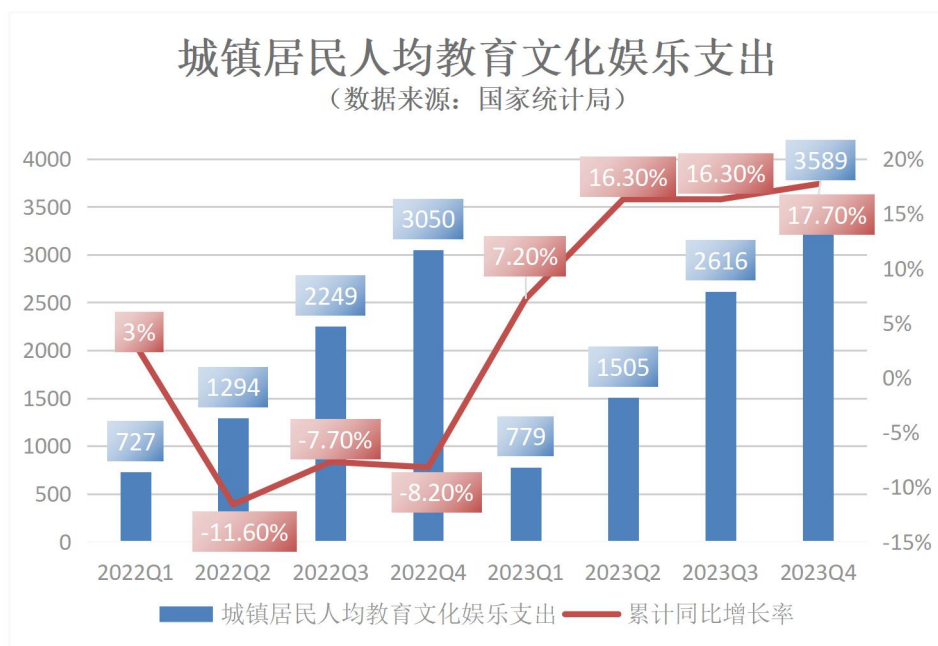
政策端：2023 年，教育行业密集出台一系列政策，为行业发展起到了引领、支持、规范和推动作用。公司顺应行业政策指导，持续深耕中小学教师素质培训业务和教师信息化素养培训服务业务，同时也在智慧心理、智慧体育、职业教育等业务上持续发力。

教育行业重要政策法规（2023 年）			
名称	时间	发文机构	主要内容
《中华人民共和国体育法》	2023.01 实施	全国人大常委会	国家优先发展青少年和学校体育，坚持体育和教育融合；学校应当按照国家有关标准配置体育场地、设施和器材。
《山东省教育厅等 11 部门关于印发“金融+财政+土地+信用”产教融合 10 条激励措施的通知》	2023.03	教育部	结合职业教育改革发展实际，细化“金融+财政+土地+信用”组合式产教融合激励政策，有效激发企业参与职业教育的积极性和主动性，充分发挥企业的重要办学主体作用。
《关于开展市域产教联合体建设的通知》	2023.04	教育部	坚持以教促产、以产助教，深化产教融合、产学研合作，充分发挥政府统筹、产业聚合、企业牵引、学校主体作用，以产业园区为基础，打造一批兼具人才培养、创新创业、促进产业经济高质量发展功能的市域产教联合体。2023 年底前建设 50 家左右，2024 年底前再建设 50 家左右，到 2025 年共建设 150 家左右的市域产教联合体。
《全面加强和改进新时代学生心理健康工作专项行动计划（2023—2025 年）》的通知	2023.04	教育部等 17 部委	主要任务（一）五育并举促进心理健康（二）加强心理健康教育（三）规范心理健康监测（四）完善心理预警干预（五）建强心理人才队伍（六）支持心理健康科研（七）优化社会心理服务（八）营造健康成长环境
关于印发《基础教育课程教学改革深化行动方案》的通知	2023.05	教育部	（四）教学评价牵引行动 注重核心素养立意的教学评价，发挥评价的导向、诊断、反馈作用，丰富创新评价手段，注重过程性评价，实现以评促教、以评促学，促进学生全面发展。（五）专业支撑与数字赋能行动 提升教师和教研员专业化水平，确保高质量落实课程教学改革要求，深入推进教育数字化，促进信息技术与教育教学深度融合。

《职业教育产教融合赋能提升行动实施方案（2023—2025年）》	2023.06	发改委等7部委	深化产教融合校企合作，丰富产教融合办学形态，引导企业深度参与职业院校专业规划、教材开发、教学设计、课程设置、实习实训等；支持打造产教融合新型载体，如市域产教融合联合体和行业产教融合共同体，提升人才培养质量，促进高质量就业。
《关于实施新时代基础教育扩优提质行动计划的意见》	2023.07	教育部、发改委、财政部	（六）实施高素质教师队伍建设行动，提高师资保障水平深入 实施新时代中小学名师名校长培养计划，健全分层分类、阶梯式教师成长发展体系。加强教研支撑引领，健全各级教研体系，推动各地各校常态化有效开展区域教研、网络教研、校本教研，强化基于教学实际问题和课例案例的研究。

经济端：近五年的国家统计局数据表明，我国居民在教育和文化娱乐方面的人均消费支出所占比例始终保持在 10% 以上，凸显了教育文化娱乐消费在家庭总消费中的核心地位。2023 年度的数据显示，人均教育文化娱乐支出较去年同期有所上升，反映出社会的教育文化娱乐支出投入持续增长。





(单位：元)

技术端：AI 赋能、大数据、智能技术掀起新高潮，成为教育行业转型发展的重要引擎。通过技术与教育相结合，赋能教育企业数字化转型。以此为基础的科学技术革新有利于优化产品性能、拓展应用领域，也将持续赋能教育行业的长期健康发展。以教育大模型、智能教育终端为代表技术进步将提升数据资源的获取和分析运用能力，更多数据将被采集、挖掘和运用于智慧教育，结合教育智算、教育数字化、产教融合等热点机遇，逐步形成“科技+平台+生态”的融合态，构筑了一定的行业壁垒。AI+教育将有利于进一步显著提高教育决策效率和教育智能化水平，帮助学校、教师、学生更好地掌握教情、学情，全面整体提高教与学的效率，提升传统教育的管理、运营效率。

社会端：在“双减”政策的推动下，家长们在孩子的教育培养方面开始更加重视全面发展的理念，强调德育、智育、体育、美育和劳动教育的综合平衡。这一变化体现了对素质教育的重视，家长们越来越关注如何培养孩子的专注力、创新能力、艺术感知和实践技能。同时，个性化教育也成为家长们关注的焦点，为促进孩子独特潜能的发掘和个性的健康成长，家长们开始寻求更加多元化和个性化的教育途径。

国家鼓励通过科技与创新驱动新的经济增长模式。在此背景下，行业边界被打破，对技术性、创新性人才的需求持续增加，职业教育的重要性日益凸显。未来，职业教育领域信息化产品将出现细分，随着职业教育改革的深入落实，对职业院校的教师培养也越发重要。结合公司的资源优势，公司将对此领域进行深入研究探索。

## 2、公司所处的行业地位

公司在教育信息化领域深耕多年，家校互动升级业务采取与基础运营商深入合作的模式，依托“和教育”平台海量用户基础，利用自有渠道或第三方渠道商进行业务推广运营，积累了较强的渠道领先优势；同时公司在多个省为中国移动提供“和教育”平台开发运维服务，积累了丰富的技术和经验，具备较为完善的平台开发运维能力。

在中小学教师培训行业领域，公司全资子公司信沃集团旗下网站“中小学教师继续教育网”是教育部“国培计划”第一批网络培训资质机构的网站，是国内同领域创办早、规模大、覆盖广、实力强、资源优、学员多、功能完备、绩效显著的龙头网站。在职业教育领域，信沃集团旗下子公司已在山东省内与多所知名高校开展合作，服务在校学生逾万名。

## 二、报告期内公司从事的主要业务

公司致力于教育信息化及信息服务多年，以基础教育学段家校互动服务起步，业务逐步发展至涵盖基础教育、家庭教育及教师继续教育不同领域，并通过子公司以校企合作、专业共建的方式积极探索拓展学历职业教育领域。报告期内公司主营业务未发生变化。

### 公司的主要产品及经营模式

**家校互动升级业务**是在基础运营商家校互动业务的基础上针对学校及家庭用户进行功能升级，融合了动力加·智能校园、成长帮手、智慧体育、智慧心理等增值业务，为基础教育阶段家庭提供孩子在校的基础信息服务、学习提升服务和家庭教育指导。该业务采取与基础运营商合作的经营模式，依托和教育平台海量用户基础，利用自有渠道或第三方渠道商进行业务推广运营。

#### 1、动力加·智能校园

动力加·智能校园秉持为 K12 学校搭建智慧校园生态圈的理念，采用物联网、大数据等技术，创新使用“云服务”+“移动互联网”的服务方式，充分互联学校、学生、家长 and 智能设备，发挥科技+教育的优势，为 K12 学校提供校园安全、智慧消费、智慧校务、亲情沟通、校园阅读等产品应用服务，旨在持续提升学校的信息化管理水平，改善学生的学习生活质量，关注学生的身心健康，构建高效的家校沟通桥梁。

#### 2、智慧体育和智慧心理

2023 年，顺应国家、社会、学校及家长对学生身体健康以及心理健康的重视程度不断增强，依托公司对物联网、大数据等技术的积累和应用经验，推出面向 K12 学校的智慧体育、智慧心理产品。智慧体育产品将体育教学、训练和管理与智能化设备紧密结合实现校园体育的数字化、智能化管理和

提升体育教学和训练的科学性、高效性和个性化；智慧心理产品集心理测评、预警筛查、档案管理、科研分析等功能于一体，通过智能化的手段，旨在为学生提供全方位、个性化的心理健康服务，促进教育资源的合理利用和家校社会相结合，从而提升学生的心理健康水平。

### 3、成长帮手

成长帮手致力于为 3-18 岁孩子的家长提供家庭教育一站式服务，产品整合国内权威教育、心理、健康等婴幼儿和青少年专家倾心制作，拥有全面的家庭教育课程、公益讲座、在线微访谈等服务。成长帮手除了研发了一系列专业的家庭教育课程外，还通过移动互联、以大咖视频、音频、文字课程、专题活动等形式，为家长讲解家庭教育方法，帮助父母更深层次的了解孩子心理及生理发展规律，可以针对不同年龄段的孩子匹配相应的成长内容。此外，家长也可以在教导孩子的过程中就所遇到问题向专家进行即时咨询，教育专家将为家长提供科学、有效的适用方法和各种解答，让家长轻松伴随孩子健康快乐地成长。

### 4、课后共管服务平台

根据教育主管部门及校园开展课后托管服务的实际需求出发，为学校课后托管需求提供一套整体解决方案——课后共管服务平台。课后共管服务平台可提供在线报名、在线缴费、排选课、请假、考勤打卡、点名、订餐、退费等全流程闭环应用，共管服务平台专注教育部门、学校、家长、校外培训机构多方协同，以高效的服务平台为多方服务，满足校内课外托管服务需求，营造健康、安全的课后服务氛围。

**继续教育业务**专注于中小学教师继续教育培训服务，为中小学教师在职继续教育培训提供系统的培训平台建设、课程内容开发和培训体系构建等服务。公司全资子公司信沃集团旗下中小学教师继续教育网（www.teacher.com.cn）创建于 2002 年，为教育部首批推荐的“国培计划”网络培训服务机构，采取远程培训、面授培训及混合式培训形式面向全国中、小、幼儿教师及校（园）长等开展非学历培训。该业务主要采取教育行政主管部门招标采购培训服务的模式进行开展。同时，信沃集团旗下子公司坚持产教融合、协同育人的思路，以校企合作、专业共建的模式与各高职本专科院校开展学历职业教育服务相关业务。

**教育信息化业务**致力于打造 To G 和 To B 端的新质生产力和智慧教育服务能力，聚焦 5G+与 AI+发展的行业浪潮，以教育数智化升级转型为契机，依托公司自身与电信基础运营商的广泛合作，为区域与单校信息化和数智化转型提供三大基础能力（平台底座建设、开放生态融合、场景定制化）+三大核心

能力（数字基座、数据治理、教育场景的 AI 应用）+两大领域（以电子学生证为核心的 AIOT 智慧校园、以数据治理为目标的区域教育云）。

基于多年来积累的技术研发，公司目前已经打造了较为完整的教育信息化产品体系，目前核心产品已涵盖整个教育信息化应用领域，面向教育主管部门、学校老师、学生、家长提供涵盖“教、学、考、练、评、管、联”的完整服务方案，包括智慧安全平台、智慧教学管理平台、教育管理平台、教育资源平台、智慧家校平台、教育办公平台、综合素质评价平台、云阅卷评测产品、课程管理中心产品等。

该业务采取教育主管部门/学校/运营商招标采购软硬件或采购软件服务的经营模式。在运营商 To B 平台和业务建设方面，公司与中国移动通信集团合作紧密，参与了其多个全国、省级 5G 教育新型基建平台、融合教育平台、电子学生证平台、5G 高清智慧家校平台以及数字化考试平台的建设和运营支撑服务。同时积极探索在 DICT 领域与运营商协同推进的，面向全国范围内的多个区域级云平台建设。

### 三、核心竞争力分析

报告期内，公司核心竞争力未发生重大变化，未发生因核心管理团队或关键技术人员离职、设备或技术升级换代、特许经营权丧失等导致公司核心竞争力受到严重影响的情形。

#### 1、平台及客户资源优势

公司多年来保持与基础运营商深度合作，依托“和教育”平台海量用户基础，通过内生挖潜及外部协同合作等方式不断扩大家校互动升级业务规模，该业务覆盖全国多个省份，通过服务校园直接或间接接触达数千万基础教育阶段家庭用户。同时，除为“和教育”平台提供开发运维服务外，也为教育主管部门及学校提供智慧校园整体解决方案，具备较强的智慧教育领域平台开发综合能力。此外，公司通过教师继续教育业务，经过多年发展服务了广大的中小学教师、校长群体，积累了较强的客户资源优势。公司深耕高校数字化服务业务多年，积累了超过 30 家优质高校客户，研发了业内领先的数字化产教融合服务平台。

#### 2、全渠道服务及校园入口优势

公司在教育信息化及高校服务行业深耕多年，积累了丰富的渠道资源，目前已形成覆盖校内外多场景、涵盖教育主管部门、学校、教师、家长及学生等 B 端、C 端主体的渠道服务体系，可以有效地实现对信息化产品用户需求的准确把握和及时反馈，保障对用户服务的随时响应和本土化支撑。公司持续加大对渠道服务团队的发展与培养，不断提升渠道服务能力与效率，进一步夯实公司的服务竞争优势。

#### 3、技术研发优势

经过多年积累，公司高度重视技术研发创新为业务发展带来的巨大推动力。公司及子公司已拥有多项软件著作权、高新技术企业证书和 CMMI5 级资质，建立了完善的技术管理体系，基于公司相关业务平台海量用户群，围绕教育数据治理、和智慧教育应用集群重点发力，拥有较为深厚的储备。在云计算、大数据、移动互联、物联网、人脸识别技术应用领域积累了各种与教育应用场景紧密结合的技术应用经验。通过不断完善研发体系，公司进一步增强研发创新能力，不断提高科学技术与教育应用场景的紧密结合，重塑学习与教育的过程及方式，增加用户粘性，提升公司产品的核心竞争力。

## 四、主营业务分析

### 1、概述

公司致力于教育信息化及信息服务多年，形成了以家校互动升级业务、继续教育业务及教育信息化业务为主营业务的业务布局。

2023 年度，公司实现营业收入 64,382.70 万元，比上年同期增加 3,896.40 万，增幅为 6.44%，主要原因是继续教育业务本年把以前年度中标后因限制出行的客观原因未实施完毕的存量项目在报告期内实施并确认收入，该部分业务收入同比增加 7,562.67 万；受地方政策和市场竞争加剧影响，家校互动升级业务收入减少 1,644.31 万；受运营商内部架构和结算方式变化等原因影响，教育信息化业务收入同比减少 1,853.86 万。报告期内，公司的提质增效措施取得一定成效，通过优化人员结构、全面升级内部管理系统等方式降低成本，公司毛利同比增加 1,872.23 万，三大业务毛利率保持稳定。归属于上市公司股东的净利润为 645.04 万元，比上年同期减少 48.75%，减少的主要原因为 2022 年处置土地和部分子公司取得非经常性收益 8000 多万。归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 456.03 万元，比上年同期增长 106.86%，增长的主要原因为公司收入增加带来毛利增加；随着公司对外借款进一步减少，财务费用同比减少 489.59 万；公司加大历史遗留项目应收账款收款力度，信用减值损失同比减少 1,961.01 万；本年度商誉减值 1,257.68 万，同比减少 4,923.98 万，2023 年底商誉余额 2,335.86 万。整体上，公司上述财务风险进一步降低，财务质量逐渐提升，向着更加健康方向发展。

报告期内公司业务进展情况如下：

#### （一）家校互动升级业务

近年来，在国家政策的指导下，各省各地市移动公司配合教育主管部门升级“和教育”业务，纯短信业务逐渐免费或下架，随着移动互联网即时通讯工具的发展，教师及家长对形式多样、免费便利的沟通



方式的需求日益增长，“和教育”传统的服务模式逐渐失去吸引力，公司基础类业务用户数及收入呈下降趋势，在传统业务发展受阻的情形下，公司已经基本实现基础业务的转型。

经过一段时间的探索及实践，基础业务转型工作取得初步成果，由原有的单一家校互动短信服务形式升级为包含动力加·智能校园、智慧体育、智慧心理等综合多元的业务形态。不仅满足新时代下学校及家长的多种需求，而且助力学校实现智慧化管理，一定程度上增加了用户粘性。报告期内，公司立足于校园市场，积极与当地国有银行寻求合作。公司成功入围中国工商银行广东省分行企慧宝·智慧餐厅设备项目供应商库，为公司后期承接广东省工行体系相关业务打下了良好基础。公司现已与广东省、山东省、陕西省部分地市的中国工商银行分行、中国农业银行分行、中国建设银行分行针对校园教育场景展开了智慧校园、智慧饭堂等一系列合作。

### 1、动力加·智能校园

在报告期内，动力加·智能校园应用为全国多省超千所学校提供校园生活多场景运营服务，为大中小等不同规模校园的需求实现统一化及个性化解决方案，受到使用用户的好评。

### 2、智慧体育、智慧心理

公司智慧体育产品于 2023 年已建立数十所示范校，未来，智慧体育将研究考虑引入虚拟实境技术，为学生提供可视化、身临其境的体育训练体验；通过对学生的身体指标、运动数据、生活习惯等信息的采集和分析，为每个学生提供个性化的运动方案，助力提高青少年的身体素质、运动技能和健康水平。智慧心理产品于 2023 年完成在山东省及广西省运营商产品库进行上架，下一步研究引入虚拟咨询顾问、智慧心理智能辅助设备 etc 实现对学生心理健康状况的精准评估和个性化干预。通过对学生的心理健康数据进行收集和分析，发现学生潜在的心理问题，为学生提供针对性的建议和帮助。

## （二）继续教育业务

2023 年，教师培训业务收入及利润同比上升，主要执行了前期部分已立项但因限制出行的客观原因未实施完毕的存量项目并确认了收入。但受政策及地方财政的影响，回款延期现象有所增加。基于市场情况的变化，信沃集团在报告期内采取了各种优化措施保障公司业务的健康发展：持续优化团队人员结构，制定人效考核机制，提升团队整体效能；制定公司内部的协同工作机制，降低因面授执行工作的增加所带来的人员成本增加风险；同时，公司对自研的内部管理系统进行全面升级，重点加强对项目执行环节的流程梳理和内控，增加专家库、课程资源库等功能，沉淀培训核心资源，通过信息化手段提升项目执行效率，控制项目执行成本，降低项目执行风险。

报告期内，信沃集团对培训平台进行服务升级，在满足自身培训项目需求的同时，基于 SAAS 服

务平台的模式为合作伙伴提供全面的技术支持和课程支持服务，在为公司拓宽业务渠道的同时也降低了平台维护成本；信沃集团在 2023 年通过自主研发、合作研发等方式研发创建课程 5821 学时，基于新的课程标准对原有课程体系进行梳理，全面更新了课程库。

2023 年 9 月，中国人生科学学会科研规划部印发了《关于中国人生科学学会 2023 年度“十四五”科研课题立项的通知》，发布了正式立项的 59 项课题名单，其中重点课题 13 项，由北京继教网教育科技有限公司申报的课题《数字化转型驱动教师精准培训升级的模式与对策研究》，立项为中国人生科学学会 2023 年度重点科研课题，基于该重点课题，信沃集团将继续强化关于教师精准培训的网络课程、特色案例、工具模板、评估标准等资源的建设与应用。2023 年 11 月，信沃集团旗下子公司参与起草的《信息技术学习、教育和培训中小学教师信息素养评价指南》国家级标准正式发布，在国家教育数字化战略的大背景下，该指南的发布将极大的提升公司在教师数字化培训项目中的竞争力。

信沃集团旗下的子公司所开展的产教融合业务在近两年也面临着较大的政策调整压力，信沃集团在整合自身所沉淀的优势资源的同时也在努力寻求该业务的转型方向。截至目前，与山东省内知名国有实体企业展开实质性深入合作，争取现有业务的稳定运行，目前已达成多个专业方向的合作业务；同时，基于前期的产业学院布局，推进与山东省内高校共建产业学院落地，并积极探索山东省外产业学院建设的可能性；继续加强两个实习实训基地的建设，为高校提供实习实训基地服务；整合目前公司的数字化产品，以职业院校学生的实习实训评价为起点，为高校与企业逐步构建学生素质全方位评价的数字化中台，以评促教，以评促管，基于评价过程与结果为高校、企业提供人才培养数字化升级的整体解决方案。目前已针对学生就业环节推出“校企驿站”平台，为企业的精准选拔、学生的精准就业提供数据支撑。

### （三）教育信息化项目建设及运营

公司积极构建升级智慧校园整体解决方案，拥抱行业机会，坚持以注重质量、审慎落地为具体实施原则，结合自身技术产品为校园等教育业务客户提供智慧校园整体解决方案。

教育信息化项目受到客户招投标时间节点影响，存在无规律波动特点。其中教育信息化平台相关项目，过程复杂、周期较长。报告期内，公司面向教育厅/局、学校的校园 To B 业务保持稳定发展，落地雄安新区、浙江部分区域智慧校园等区域级平台，结合客户实际需求逐步完善智慧校园平台及应用产品，深化应用场景，促进智慧校园业务的良性发展。同时，依托雄安新区教育云平台项目的建设，在区域级教育云、教育大数据治理等领域，取得一定进展。

运营商 To B 业务方面，公司在 2022-2023 年连续两年成为中国移动集团政企分公司全国 DICT 一级集成库伙伴，便于公司与全国 31 省移动公司开展 DICT 业务合作，共同推进全国、区域级教育信息化、5G 智慧校园相关建设和全国运营支撑体系的建设；公司依托中移物联网公司、中移成研多个

DICT 行业库，在教育行业细分领域，如电子学生证、校园云话机、三个课堂、智慧考场、智慧幼教、职教实训及产教融合等领域实现了协同合作。报告期内，公司连续第二年成为中国移动集团 DICT 集成库在教育行业领域唯一一家集团级金牌合作伙伴。

报告期内，公司承建中国移动电子学生证平台实现了全国 25 省的落地，平台用户超 290 万，电子学生证业务成为了运营商家校互动业务升级核心抓手的态势更为凸显。公司中选中国移动电子学生证平台技术开发服务项目，协同中国移动完成教育部教育可信身份建设以及甘肃、江苏、河南、浙江、江西、福建等省二级电子学生证平台建设和服务支撑，以满足各省移动公司在电子学生证业务发展过程中的本地化适配工作，进一步加速电子学生证业务发展。报告期内，公司承建的中国移动 OneEdu 省侧平台，将家校互动、电子学生证、三个课堂、家校共育以及智慧校园核心场景进行深度融合，支撑运营商家校互动业务升级的多元化发展。

报告期内，公司中标承建了教育部全国学生资助管理中心“国家教育治理公共服务平台”，平台建成后实现统一入口管理、统一消息管理、统一应用管理，通过集成整合教育的管理业务信息系统，为教育系统的行政人员和教师提供更高效的服务，为其他业务管理系统赋能，为教育治理提质增效提供有力支撑。该平台的开发为公司承接其后期相关开发及运维工作建立了先发优势，同时为后期对应下沉至全国各省市相关产品的对接及新建打下了良好的基础。

## 2、收入与成本

### （1）营业收入构成

营业收入整体情况

单位：元

	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	643,827,030.35	100%	604,863,069.18	100%	6.44%
分行业					
软件及信息服务	642,174,866.53	99.74%	601,529,892.84	99.45%	6.76%
其他	1,652,163.82	0.26%	3,333,176.34	0.55%	-50.43%
分产品					
家校互动升级业务	90,344,381.73	14.03%	106,787,498.78	17.65%	-15.40%
教育信息化项目建设及运营	109,487,023.47	17.01%	128,025,631.62	21.17%	-14.48%
继续教育业务	442,343,461.33	68.71%	366,716,762.44	60.63%	20.62%
创新及其他	1,652,163.82	0.26%	3,333,176.34	0.55%	-50.43%
分地区					

华北	64,479,297.43	10.02%	63,540,055.20	10.50%	1.48%
华东	197,729,537.48	30.71%	191,987,224.00	31.74%	2.99%
华南	117,489,930.27	18.25%	145,529,216.91	24.06%	-19.27%
华中	73,648,491.25	11.44%	58,377,004.65	9.65%	26.16%
西北	85,431,032.55	13.27%	65,377,242.04	10.81%	30.67%
西南	87,435,857.75	13.58%	65,455,883.36	10.82%	33.58%
东北	17,612,883.62	2.74%	14,596,443.02	2.41%	20.67%

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“软件与信息技术服务业”的披露要求

单位：元

	2023 年度				2022 年度			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	104,562,512.46	187,725,905.05	120,173,782.35	231,364,830.49	103,995,268.65	140,958,747.55	168,404,968.81	191,504,084.17
归属于上市公司股东的净利润	-3,378,649.10	11,616,925.67	-6,431,978.21	4,644,123.65	2,475,696.68	2,875,238.96	65,294,967.69	-58,059,119.36

说明经营季节性（或周期性）发生的原因及波动风险

继续教育业务收入主要来源于各级教育主管部门，国培省份的项目设置一般优先确定国培计划的培训范围及内容，各地市、区县再分别设置项目补充培训，故招投标工作一般在上半年较为集中，而项目实施多在下半年启动。非国培省份的项目虽较为零散，也多为上半年做计划，下半年组织实施。以上原因导致继续教育业务有一定的周期性波动。

## （2）占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

适用 不适用

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“软件与信息技术服务业”的披露要求

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分客户所处行业						
软件及信息服务	642,174,866.53	469,612,084.39	26.87%	6.76%	4.70%	1.44%
分产品						
家校互动升级业务	90,344,381.73	71,211,648.58	21.18%	-15.40%	-14.76%	-0.59%
教育信息化项目建设及运营	109,487,023.47	97,875,111.86	10.61%	-14.48%	-14.42%	-0.06%
继续教育业务	442,343,461.33	300,525,323.95	32.06%	20.62%	19.90%	0.41%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近1年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

## (3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

□是 否

## (4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

□适用 不适用

## (5) 营业成本构成

行业和产品分类

单位：元

行业分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
软件和信息服务	直接成本	341,782,367.87	72.71%	313,067,577.45	69.60%	9.17%
软件和信息服务	人工成本	86,103,231.75	18.32%	96,293,610.64	21.41%	-10.58%
软件和信息服务	费用	41,726,484.77	8.88%	39,181,433.26	8.71%	6.50%
其他	直接成本	12,904.18	0.00%	122,029.26	0.03%	-89.43%
其他	费用	448,797.04	0.10%	1,167,484.23	0.26%	-61.56%

单位：元

产品分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
家校互动升级业务	直接成本	25,021,863.55	5.32%	31,025,827.78	6.90%	-19.35%
家校互动升级业务	人工成本	29,070,277.68	6.18%	32,878,151.85	7.31%	-11.58%
家校互动升级业务	费用	17,119,507.35	3.64%	19,634,568.26	4.36%	-12.81%
教育信息化项目建设及运营	直接成本	58,813,874.01	12.51%	81,570,603.65	18.13%	-27.90%
教育信息化项目建设及运营	人工成本	29,308,704.21	6.23%	25,035,645.87	5.57%	17.07%
教育信息化项目建设及运营	费用	9,752,533.64	2.07%	7,760,784.69	1.73%	25.66%
继续教育业务	直接成本	257,946,630.31	54.87%	200,471,146.02	44.57%	28.67%
继续教育业务	人工成本	27,724,249.86	5.90%	38,379,812.92	8.53%	-27.76%
继续教育业务	费用	14,854,443.78	3.16%	11,786,080.31	2.62%	26.03%
其他	直接成本	12,904.18	0.00%	122,029.26	0.03%	-89.43%
其他	费用	448,797.04	0.10%	1,167,484.23	0.26%	-61.56%

说明

无

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“软件与信息技术服务业”的披露要求

主营业务成本构成

单位：元

成本构成	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
直接成本	341,795,272.05	72.71%	313,189,606.71	69.62%	9.13%
人工成本	86,103,231.75	18.32%	96,293,610.64	21.41%	-10.58%
费用	41,721,278.95	8.88%	39,105,732.79	8.69%	6.69%

## (6) 报告期内合并范围是否发生变动

☑是 ☐否

## (一) 处置子公司

## (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
济南市长清区新尚教育培训学校有限公司	2023年4月6日	365,547.49	100.00%	转让	完成工商变更登记手续	18,276.87

(续上表)

丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
不适用					

## (二) 其他原因的合并范围变动

## (1) 报告期内新设的子公司

序号	公司名称	设立日期
1	肇庆市全肇通教育科技有限公司	2023年8月21日

## (2) 报告期内注销的子公司

序号	公司名称	注销完成日
1	全通云教育科技成都有限公司	2023年11月17日

## (7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

☐适用 ☑不适用

## (8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额 (元)	170,836,487.01
-----------------	----------------

前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	26.54%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00%

## 公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	客户 1	79,119,572.45	12.29%
2	客户 2	37,246,352.14	5.79%
3	客户 3	20,494,671.75	3.18%
4	客户 4	19,864,542.60	3.09%
5	客户 5	14,111,348.08	2.19%
合计	--	170,836,487.01	26.54%

## 主要客户其他情况说明

适用 不适用

## 公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	23,119,514.15
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	6.06%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	0.00%

## 公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	供应商 1	9,298,702.35	2.44%
2	供应商 2	4,182,170.00	1.10%
3	供应商 3（成都汉科数联科技有限公司）	3,912,050.84	1.02%
4	供应商 4	2,975,806.63	0.78%
5	供应商 5	2,750,784.33	0.72%
合计	--	23,119,514.15	6.06%

## 主要供应商其他情况说明

适用 不适用

## 3、费用

单位：元

	2023 年	2022 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	23,566,354.07	21,255,859.69	10.87%	
管理费用	85,802,758.47	82,381,262.92	4.15%	
财务费用	-4,175,632.52	720,237.66	-679.76%	银行利息支出减少、利息收入增加
研发费用	36,185,079.82	31,477,938.85	14.95%	

## 4、研发投入

适用 不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
名校教师主题课程学习系统 2.0	旨在搭建一种新的课程学习模式，以主题的方式提供给学员	已完成	学员根据当前学校配置的课程主题，到下载专区下载课程相	1. 开启教师培训新模式；2. 根据各地区需

	学习。名校教师主题课程学习系统主要研发主题课程学习模块、下载专区、名师专区、案例专区等几部分内容。		关学习资料，进行主题课程学习，同时记录学习时长。且系统支持名师专区、案例专区相关内容的查看等。	求灵活配置课程主题；3. 为教师培训提供了多种选择。
教师信息素养测评管理系统 2.0	教师信息素养测评管理系统旨在打造一种能够提升教师信息素养的一套测评系统，通过教师信息素养测评，与全国常模等级评价标准比对，进行评级，生成测评报告。主要包括测评介绍，测评问卷配置，以及测评报告生成。	已完成	后台管理员在后台进行项目、试卷、学员、等级评价标准等信息的配置。学员通过测评对教师的能力进行评级，并根据测评结果生成测评报告。	实现新型的教师线上学习模式。
数字化实训评价管理云平台	面向院校或二级学院，基于院校专业培养目标，以 To B 模式研发实训过程中所需的各项指标，进行数据的全面记录、评价和分析。	60.00%	预期开发运营管理后台、院校管理后台、院校主页、实训评价模型及评价分析、数智大屏等，为院校、教师和企业提供全面的学生实训实习数据统计、图谱分析和评估报告。	应用于高等院校的会计专业、网络安全专业，进行实训模块的数据评价分析。
大学毕业论文指导系统	解决传统的毕业论文指导方式资源分配不均、沟通不畅、反馈不及时的现状，通过在线社区的形式，学生之间、学生与老师之间可以方便地进行学术交流和讨论。	已完成	依托互联网+终端平台，整合教师和学生资源而建设的互联网信息共享及评价平台。借助于人工智能技术记录论文完成过程，使之形成一条完整的证据链，同时节省学生与指导教师之间的沟通成本。系统总共分为，教师端，学生端和管理端三个管理角色，其中管理角色可以完成学生，教师和管理的功能，并统一展示。	应用于公司专业共建学生最后一年毕业论文指导工作，便于开拓高校教育业务市场。
校企 E 站综合服务系统的研究	解决学生信息管理分散的痛点，提高信息管理的效率和准确性；明确实习内容和任务，规范实习的标准。过程性记录学生就业过程，为就业分析提供有效依据。搭建多平台服务体系，解决平台信息各自为阵，数据无法交互的问题，平台的资源、应用、服务进行大融合，为企业和高校在网络上从事实践教学、就业管理工作提供一个集成的、可定制个性化空间，进一步促进实习、实训、就业管理的全面互动。	60.00%	建立学生端、学校端、企业端三个目标入口，通过入口输入的个性化数据，系统进行大数据的采集、挖掘和筛选，建立实习平台、就业平台和综合数据展示的智慧大屏三套体系。完成学习、实习、就业的数据链管理汇总。	应用于高校毕业生高质量就业需求。为未来开拓高校教育市场提供数字化服务支撑。
海博企业管理系统	系统用于对孵化器载体内现有的、计划中的企业项目详细数据进行归类查询，结合天眼查等融合平台，对载体企业（团队）的入驻、管理、毕业进行全链条监管，可以精准监控到企业的发展状态，达到精准服务的目的。	已完成	对入驻项目进行级别分类，设立终端用户入口，项目录入单元，大数据对照单元和预警单元。	为园区内载体企业提供更好的增值服务，提升公司孵化器业务线运营能力。
咨询站点管理系统	为有需求的地区定制开发的研修平台，实现项目参训人员管理、信息发布和项目实施跳转，当地各项目信息仅对当地项目参训人员可见。	已完成	按特定区域对项目及参训人员的管理、展示。	丰富按定制区域进行培训管理的功能。



教师校本信息技术应用能力测评	通过发布微能力测评活动，选择逐级评阅的方式对测评作业进行评阅；由学校管理员、龙头校管理员、区县管理员、市级管理员共同进行微能力测评作业评阅。	已完成	完成微能力测评逐级评阅方式发布测评活动；学校管理员、龙头校管理员、区县管理员、市级管理员可依次对学员作业进行评阅，各级管理员评阅成功后，可进行推优。	补充完善了校本培训线上管理功能。
教师信息技术应用能力提升培训系统	研发 2.0 关注点、研修指南、成果佐证、应用实践等模块。 1. 提供教育部教师应用能力提升 2.0 微能力点的自主选择功能； 2. 针对不同微能力点适配不同的学习资源； 3. 展示学员学习成果； 4. 展示应用实践。	已完成	学校管理员和组长在 2.0 关注点中选择本校教师应该学习的关注点；学校管理员在研修指南中发布考核要求、操作指南、文件通知等标签公告；组长在应用实践中发布管理团队小组内的“校本实践”类型活动；学员在成果佐证中发布本校的“整校推进实施方案”、“实施总结”、“研修成果”等方案。	针对性完善线上培训管理功能，提升培训中以学校为管理端的易用性。
教师信息技术应用能力逐级测评管理系统	研发学员提交能力点作业、学员互评、坊主评阅能力点、区域管理员抽测等模块： 1. 根据学员所选择的微能力点，按一定配置比例抽取上报区级管理员审批； 2. 通过学员互评，坊主评阅，区域管理员评阅等多级评估生成测评的平均分； 3. 区级管理员进行抽测打分，不合格的学员行打回重新学习； 4. 在区级进行成果展示。	已完成	可实现学员在研修活动中提交能力点作业；学员提交作业后根据系统的推送评阅能力点；坊主对能力点进行评阅；坊主评阅后区域管理员按比例对能力点进行抽测等目标。	完善了线上培训推送及反馈机制，提升学员及坊主平台使用便捷度。
内部管理收入分摊模块	应对公司业务项目的个性化程度不断提高，贴合相关会计政策，避免人工计算的差错，结合公司项目过程性管理理念细分项目执行各环节实现按业务逻辑自动化数据产出。	已完成	公司业务收入依据业务进度进行相应的数据计算、展示、输出，实现自动化数据管理。	提升企业办公数字化水平，提升公司办公效率。
智能课程选学系统	为学员打造的智能化的、个性化的课程自选系统。 1. 教师在系统中完成测评； 2. 系统根据教师测评情况，生成可视化的分析数据； 3. 根据系统反馈的测评结果与分析，为教师提供自选学习课程； 4. 提供学习课程的全流程功能。	已完成	1. 实现了智能化选课流程； 2. 实现了个性化选课体系。	依据自主选学方式补充平台培训选择功能。
专家库建设管理应用系统	基于项目实现专家信息管理，资源沉淀，一体化闭环管理应用。拟实现： 1. 专家库专家资料的录入、收集、审核、入库的数字化管理； 2. 专家库资料高级筛选查找功能； 3. 敏感信息脱敏展示； 4. 专家资源的使用情况及专家的立体化评价管理。	已完成	1. 专家信息信息化积累逐步形成规模； 2. 与业务执行环节相结合，形成专家的多维度评价； 3. 做成有价值有质量的专家库闭环应用系统。	提升公司数字化水平，有效沉淀资源。
项目执行管理模块	由于公司项目实施过程个性化	已完成	1. 分阶段拆分项目计划；	提升公司数字化管理

	复杂度不断增加，一次性确定全部实施过程可能产生较大差异，为更真实的反应项目执行过程，有效实现过程化管理，拟实现项目计划分阶段确定，不同阶段生成不同工单，项目反馈更精细且真实完整。		2. 执行预算半自动化生成； 3. 工单反馈要点提取。	水平及办公效率。
工单管理模块 2.0	企业人效的数据支撑模块，通过系统派单，接单统计工作效率及工作量的完成情况和饱和度。	已完成	通过系统派单，接单，统计工作量和饱和度。	1. 规范公司问题处理流程；2. 员工工作线上留痕；3. 为后期绩效考核和人员评定提供依据。
听评课大数据分析统计平台项目研发	移动听评课旨在打造一款面向区域教师进修学校的教研员及学校的教师，能够常态化解决课堂教学中听课评课的数据跟踪和汇总问题的课程评价工具。业务场景是区校连片的教研模式。此系统将会作为区校领导进行评价和决策的辅助性软件工具，最终为用户提供大数据分析 and 阶段性报告。	已完成	1. 教师可以随时听评课，及时查看课程反馈。听评课记录、查看自己课堂量化分析、反思成长； 2. 教研员可以随时查看教研记录，指导全区教研活动。全部听评课记录、区域听评课统计分析、监督管理； 3. 校长：实时掌握全校的教研动态、教研成果，进行课程教学质量监控。全校听评课记录、全校数据统计、校级监督管理、积累校本资源； 4. 区领导：实时掌握全区的教研动态、教研成果，进行课程教学质量监控。全区听评课记录、区级数据统计、区级监督管理、沉淀资源。	作为精准定位培训需求，检验培训成果在实际教学应用效果的重要工具，是公司培训平台的重要补充，为公司未来研制教师评价产品，设计教师评价指标提供充足的数据基础。
助力特教教师专业成长系列	结合《“十四五”特殊教育发展提升行动计划》精神，在《特殊教育办学质量评价指南》的政策指导下，研发特殊教育类培训课程。	已完成	预计研发特殊教育的专业理念、特殊教育知识与教学技能、融合教育三个模块课程，预计 50 学时。	应用于公司特殊教育类培训。
“贯彻落实义务教育课程标准”系列网络课程研发实施方案	在 2022 年已开发课标解读课程基础上，2023 课程研发聚焦课标实施，侧重方法指导，补充开发结合新课标的作业涉及与命题改革系列。	已完成	预计开发通识课程 7 门，24 学时，学科课程 504 门，1728 学时。	应用于公司义务教育阶段教师培训。
“三新”背景下的高中课堂教学改革系列	普通高中新课程新教材实施聚焦于育人模式改革，涉及三大问题：高中课程改革、高考评价改革和课堂教学改革，结合三大问题研发“三新”背景下的高中课堂教学改革课程。	已完成	课程分为两个部分，包含通识课程 4 个主题和学科课程 3 个主题；通识课程 4 门，10 学时；学科课程 234 门，832 学时。	应用于公司高中阶段的教师培训项目。
“中职学校教师素质提高计划”系列	参照《职业教育提质培优行动计划》（2020—2023 年）、《关于实施职业院校教师素质提高计划（2021—2025 年）的通知》等国家政策要求、地方需求以及公司近 3 年开发的职教课程的实际情况以及考虑开发条件，针对中职教师群体，补充和完善中职通识类课程。	已完成	课程主题：职教师德、专业建设、课标教材、课程研发、教学创新、职教心理、职教班主任。预计开发 34 门课，共计 36.4 小时。	应用于公司中职类相关培训项目中。
家校合作 协同育	从 2010 年国家七部委颁发的	已完成	以及研发家庭教育类课程 78	应用于公司家庭教育

人	《全国家庭教育指导大纲》，到 2015 年教育部颁发的《关于加强家庭教育工作的指导意见》，再到 2016 年底 9 部门共同印发《关于指导推进家庭教育的五年规划(2016-2020 年)》，充分表明了党和政府对家庭养育的高度重视。为贯彻落实家庭教育促进法，推动家庭教育工作专业化规范化发展，提升家庭教育指导服务队伍的能力，研发系列课程。		学时。	类相关培训项目中。
厚植阅读素养，提升指导能力	为贯彻落实党的二十大关于深化全民阅读活动的重要部署，推动全民阅读，共建书香社会，依据《全国青少年学生读书行动实施方案》，以及重庆教师阅读指导能力培训项目需求，特研发本项目课程。	已完成	四个维度设计：引领阅读、指导策略、阅读辅助、实践交流，预计约 80 学时课程。	应用于公司各类教师培训中的通识模块。
中职学校教师素质提高计划 2022 系列实施方案	随着职业院校国家级培训计划的启动开展，职教培训课程将成为当下教师培训热点，且中职类培训在各地教育部门教师培训中有专项经费，结合公司调研情况研发职教系列课程。	已完成	包括师德师风与政策解读、专业理念与专业建设、课程研发与课标教材、教育改革与教学创新、专业发展与职教科研共 84 学时课程。	应用于公司中职类相关培训项目中。
全国中小学师德师风礼系列	2020 年，习近平总书记指出：“要建立和规范一些礼仪制度，组织开展形式多样的纪念庆典活动，传播主流价值，增强人们的认同感和归属感。”礼仪制度能够调节各种社会关系，是加强礼仪教育的重要基础。	已完成	四个维度设计，教育管理者、教职工团队、学校双减政策下的课后服务和职教的求职礼仪方面进行；预计研发 24 学时课程。	应用于公司各类教师培训中的通识模块。
“师德修养新知”系列网络课程	根据《中小学教师培训课程指导标准（师德师风）》要求，在原有课程基础上补充热点话题课程及缺课课程，所开发课程要充分反映党和国家对新时代教师队伍建设的最新要求，立足我国师德建设文化传统，结合我国当前师德师风建设实践，吸收国内外中小学师德建设的经验，研发以教师为本、分类实施的师德培训课程。	已完成	预计研发师德系列 18 门课程，共计 60 学时。	应用于公司各类教师培训中的通识模块。
“校长培训 2023”系列课程建设方案	以《中小学幼儿园教师国家级培训计划》（2021—2025 年）、《义务教育学校校长专业标准》教师（2013）3 号为指导，发挥校长的骨干带头作用，以落实国家教育方针政策，提高推进学校改革发展、组织实施素质教育能力为重点，着重提升校园长的战略思维能力、教育创新能力和引领学校可持续发展能力，培养一批实施素质教育、推进教育改革的带头人。	已完成	课程包含“学校发展规划力”“课程教学领导力”以及“内部管理优化力”等三个模块，共计 24 学时。	应用于公司校长类相关培训项目。
班级管理创新研究	随着《中小学教师培训课程指	8.23%	开发“综合素质评价”能力领	应用于公司班级管理

系列	导标准（班级管理）》等文件的发布，班级管理创新工作受到广泛关注。		域下“品德发展评价”“学业发展评价”“社会实践评价”“艺术素养评价”“身心健康评价”“劳动素养评价”这6个核心能力项。 预计研发20门，共40学时。	与班主任相关培训项目中。
“优秀课例征集”活动	为广泛交流高中教师的教学思想、教学理念和教研成果，促进教师专业发展，共享优质教学资源，深化课堂教学模式的改革与探索，面向全国高中教师征集优秀课例。	11.80%	预计花费十万元征集课例课程，以实际学时为准。	应用于公司高中各学科类教师培训。
教师教育研究与教育写作系列课程	教育部等八部门关于印发《新时代基础教育强师计划》的通知（教师〔2022〕6号）中对网络课程的研发具有指导意义的是：要建立教师教育协同创新平台，鼓励教师进行教育科研课题共同研究，整体提升我国教师教育的办学水平。	11.03%	开发课题的选择与研究方法、课题内容的撰写与结题、课题研究案例分享三个模块；预计开发5门课，约30学时。	应用于公司各类教师培训中的通识模块。
“信息技术应用能力提升工程 A 类多媒体教学环境下”系列 2.0	A 类混合学习环境所聚焦的 13 个微能力点对应的课程资源，多数为持续开发、不断优化、按照“核心课程、方法课程、工具支持课程、案例示范”的结构重组的课程，其中有些内容已显陈旧，需要跟进提升工程 2.0 持续推进而同步更新。	已完成	预计总研发 183 学时。其中，专家研发 17 学时、自主研发 68 学时、项目选取 98 学时。	应用于公司信息技术工程 2.0 类教师培训。
国家通用语言文字规范系列 2.0	由于国家重视普通话及通用语言文字的使用和推广，在一定层级上对教师团队提出新的要求和标准，各地方办事处对国家通用语言文字的培训需求较为突出，其中少数民族和南方地区尤为显著，根据相关政策要求、地方需求以及继教网现有教师素养培训课程情况，“国家通用语言文字政策法规和规范标准”和“普通话水平提升策略”维度需不断更新并添加新课程以适应国家与市场需求。	已完成	包括“国家通用语言文字政策法规与规范标准”“普通话推广和普通话策略水平提升”“语言文字教学应用能力策略提升”以及“语言文字素养和能力拓展”共 38 学时课程。	应用于公司普通话以及少数民族聚集地区的教师培训。
团结奋斗新时代踔厉奋发新征程—深入学习贯彻党的二十大精神专题解读 2.0	落实新时代中国特色社会主义思想 and 党的二十大精神，为高举中国特色社会主义伟大旗帜，坚定道路自信、理论自信、制度自信、文化自信，为全面建设社会主义现代化国家、全面推进中华民族伟大复兴而团结奋斗做贡献。党的二十大为 2022 年 10 月份召开，因此课程库中缺少相关课程，需针对此项文件进行相应开发政策性课程，通识需求。	已完成	预计研发全面依法治国，推进法治中国建设、推进文化自信，铸就社会主义文化新辉煌、推进绿色发展，人与自然和谐共生等方面课程等 48 学时课程。	应用于公司各类教师培训中的通识模块。
动力加.AI 体育基础版	以视觉 AI 技术为核心的自助式智能运动产品，通过前端摄像头监测运动姿势，结合智能算法、大数据统计，从而实现	已完成	支持自主练习/课堂体测/趣味游戏/竞赛等活动开展，建立智慧体育运动空间，让体育锻炼科学有趣，让学生在课间、	打造公司 AI 体育产品，提供产品丰富性和竞争性。

	体育数据分析。实现多人跳绳/仰卧起坐/原地纵跳/立定跳远/坐位体前屈等运动项目。		课后也能快乐运动。	
心绿程智慧心育服务平台	心绿程智慧心育服务云平台是一款基于云平台系统化管理理念设计的心理健康测评系统。系统集成三级权限管理、量表管理、测评管理、学校管理、学生管理、危机预警、心理档案管理等功能于一体,服务于教育体系五大角色(学生、家长、老师、学校管理者和教育局区域管理者),打通心理健康教育工作“垂直化”的工作流程。	已完成	针对学生参与前期的测评筛查,解析出的健康测评报告,配备动态预警、危机干预,针对学生心理健康问题的工具,有效解决心理健康教育工作中的实际问题,建立能高效运转的心理健康服务体系。	打造公司智慧心理产品,提供产品丰富性和竞争性。
电子学生证系统平台	在教育部办公厅关于中小学手机禁止入校的要求背景下,围绕“可通话可定位”电子学生证解决校内外安全和家校沟通难题,研发统一管理平台,涵盖电子学生证安全定位、亲情通话、校园安防、校园后勤、校内外支付等应用场景,实现统一管理,定义统一的学生证终端接入标准和终端管理,能够支撑全国级业务。应用于中国移动电子学生证全国平台及多省二级平台。	已完成	通过一体化平台,满足运营商业务管理、以及使用者(学校、家长)对于学生校内外安全、日常沟通等全面需求。涵盖全国 25 省 290 万用户,平台接入多形态电子学生证终端累积超过 100 款,实现电子学生证对传统校园一卡通的全面升级。	为公司构筑电子学生证平台和应用领先优势和行业壁垒,应用于公司主营的家校互动业务转型,实现传统校园卡业务、智能校园业务升级,能够形成公司自主研发的“围绕卡证的 AIOT”智慧校园。
电子学生证水域预警系统	基于电子学生证安全定位能力,结合水域地图算法开发学生证水域预警系统,进一步提升学生证安全定位精度,面向全国水域范围实现学生靠近自动告警,为学生防溺水提供智能化管理工具。	已完成	该系统已随电子学生证平台落地多个省份,并可接入区域级安全管理平台,实现相关安全预警措施。	作为电子学生证核心应用系统,项目落地后,能够有效建立起公司电子学生证产品在行业内的竞争壁垒,当前落地省份应用效果佳、用户口碑好。
AI 智慧跳绳系统	结合蓝牙跳绳与电子学生证互联互通,实现中小学日常体育锻炼服务系统,能够发挥智能硬件终端作用,实现校内体测(跳绳)作业、任务、考试自动下发,学生锻炼完成后自动上传、统计、分析。解决传统校园体测活动人工干预多、数据分析困难等问题。	已完成	该系统已随电子学生证平台落地多个省份。	公司 AI+体育应用的典型落地场景。
教育数字可信身份系统	实现电子学生证、智慧校园可信应用认证、可信机构认证、可信身份核验、电子签名、教育身份鉴权、数字证书教研、教育身份申领、电子签名签章等服务。	已完成	该系统已随电子学生证平台落地多个省份,发挥可信教育身份唯一性、权威性、安全性特征,将可信数字身份赋予学生校内外打卡、公交、研学、支付等场景,拓展学生证与智慧校园应用场景,目前已在多省开展试点。	有效建立起公司相关产品与主管部门联系,提升公司产品的行业和市场认知度和认可度。
5G 高清家校互动平台	基于电视(电视盒子)、手机/PAD 屏(H5 等)、PC 屏(WEB 呈现等)多屏融合的概念,为厅局、学校提供媒体资源多屏同权服务,即通过不同	已完成	该项目已在中国移动实现全国平台及多省落地,通过平台,建立专属校园电视台,校内文化、教育资源、通知通过多屏同权实施送达家庭端,有效串	家校共育系统的全面升级,通过平台实现了各级优质教学资源互联互通,解决家校互动服务中手机、平

	的屏幕客户端，都可以实现家校互联的基础能力，实现教育资源优质均衡、推动家校互联、实现大规模因材施教的个性化精准教育。		联家校互动互联，以此推进国家教育资源、校本资源与家庭大屏 TV 打通、支持老师上传学校专属课程资源、课后可通过多终端查看学校沉淀的精品课程、同时按校、区定制素质微课资源（资源来源于中国移动资源中心）、拓宽学生学习视野，实现以学生为中心的全科资源共享共育、家校互通。	板、TV 的多屏融合，探索“一老一少”教育服务运营模式。
智慧工卡管理系统	智慧工卡系统解决企业员工考勤、定位、打卡、群组通信、车辆管理等问题。	已完成	该项目已落地多个省份，基于可通话可定位智能终端（卡证或穿戴设备），解决企业对员工出勤、呼叫、群组通信等需求，目前广泛应用与环卫、校园安保巡更等场景。	智能终端应用实现多样化，基于公司传统优势的卡类产品衍生更加丰富的应用场景。
区域级学生综合素质评价系统	构建市-县/区-校一体的信息化系统，从德、智、体、美、劳全方面评价学生，注重培养学生“学习能力”、“运动与健康”、“审美与表现”、“道德品质”、“公民素养”、“交流与合作”等能力，为区域内学生高质量培养、特色化发展提供数字化支撑。	已完成	区域教育主管部门统一建立学生综合素质评价的评价指标体系，贯通学校从德、智、体、美、劳全方面评价过程，教育主管部门统筹监控各校评价进展。	目前是公司教育信息化产品中数据治理、AI+ 评估的典型应用。
学生安全管理平台	整合对接人脸识别面板、人脸识别摄像头、访客机等智能终端，提供学生上学/放学、学生请假、出入情况监控、访客管理等学生安全场景功能。可同步发送考勤信息到学生家长或教职工的手机中，根据管理需要，可选择发送各类考勤统计信息到学校领导，同时每个学生的考勤情况，按照日/周/月统计，家长可直接在服务号进行查询，为学生及校园安全保驾护航。	已完成	应用人工智能技术加强区域内学生安全管理工作，减少在校内危及学生安全的因素。	作为公司 AI+教育的典型应用，基于人工智能赋能校园安全服务场景的应用探索，并已取得较好落地效应。
校园欺凌管理系统	通过构建数字化校园欺凌管理系统，实现对校园内每个欺凌事件的档案化管理，达到随时随地反馈、专人专项跟踪，人员及历史事件全档案查询，以加强校园欺凌事件的管理。	已完成	形成对校园欺凌事件的闭环管理，缓解校园欺凌情况，促进学生身心健康发展的管理。	作为公司 AI+教育的典型应用，基于人工智能赋能校园安全服务场景的应用探索，并已取得较好落地效应。
区域级学生心理健康管理系统	借助数字化技术，对学生进行心理测评，实现学生心理状态基本掌握，同时提供预警功能，使教师可及时干预，最终建立学生详细心理档案，辅助学校建立学生心理健康闭环管理。	已完成	在区域内形成学生心理健康状况的数字化档案，关注学生心理健康发展。	目前是公司教育信息化产品中数据治理、AI+ 评估的典型应用。

## 公司研发人员情况

	2023 年	2022 年	变动比例
研发人员数量（人）	243	253	-3.95%
研发人员数量占比	20.97%	19.67%	1.30%

研发人员学历			
本科	129	127	1.57%
硕士	6	5	20.00%
研发人员年龄构成			
30 岁以下	86	101	-14.85%
30~40 岁	121	124	-2.42%

近三年公司研发投入金额及占营业收入的比例

	2023 年	2022 年	2021 年
研发投入金额（元）	36,185,079.82	33,861,339.24	45,829,094.47
研发投入占营业收入比例	5.62%	5.60%	6.39%
研发支出资本化的金额（元）	0.00	2,383,400.39	11,799,269.06
资本化研发支出占研发投入的比例	0.00%	7.04%	25.75%
资本化研发支出占当期净利润的比重	0.00%	12.17%	51.05%

公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

继续教育业务主要研发活动聚焦在与业务开展直接相关的软件和课件两方面。其中，软件研发方面，主要以满足培训开展的各类场景为主，目前信沃集团的软件已基本满足培训需求，本年度软件投入主要是对原有软件的优化升级改善而进行的研究。课程研发方面，除原有的以专家讲授模式制作课程外，公司不断开拓多种合作模式进行补充。本年度各省项目开展定制开发部分课程，主要采用专家合作、采购课例等形式进行，在保证课件内容领先的前提下具有较高时效性，同时减少了常规类的课程研发。此外，高校服务业务本年度投入研究为未来开拓高校教育市场提供数字化服务支撑的服务系统，目前尚处于研究阶段，未来有关的经济利益是否流入企业具有较大不确定性。综上，公司基于谨慎性原则，本期未将研发费用予以资本化。

## 5、现金流

单位：元

项目	2023 年	2022 年	同比增减
经营活动现金流入小计	627,279,896.60	678,878,150.72	-7.60%
经营活动现金流出小计	638,019,242.96	629,514,176.03	1.35%
经营活动产生的现金流量净额	-10,739,346.36	49,363,974.69	-121.76%
投资活动现金流入小计	135,739,869.98	315,875,554.98	-57.03%
投资活动现金流出小计	144,139,393.42	219,523,859.82	-34.34%
投资活动产生的现金流量净额	-8,399,523.44	96,351,695.16	-108.72%
筹资活动现金流入小计	579,924.19	40,000,000.00	-98.55%

筹资活动现金流出小计	61,445,564.31	170,556,051.87	-63.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-60,865,640.12	-130,556,051.87	53.38%
现金及现金等价物净增加额	-80,004,509.92	15,159,617.98	-627.75%

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

适用 不适用

经营活动现金流量净额同比减少 121.76%，主要是销售商品、提供劳务收到的现金减少，购买商品、接受劳务支付的现金增加所致。

投资活动现金流入小计同比减少 57.03%，主要是本年收回的理财产品减少，收到处置公司和土地的款项同比减少所致。

投资活动现金流出小计同比减少 34.34%，主要是购买理财产品支出的现金减少所致。

筹资活动现金流入小计同比减少 98.55%，主要是取得银行借款收到的现金同比减少所致。

筹资活动现金流出小计同比减少 63.97%，主要是偿还银行借款、支付银行利息等支出的现金减少所致。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

## 五、非主营业务情况

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	9,093,379.51	27.82%	权益法核算的长期股权投资收益等	是
公允价值变动损益	-2,094,792.75	-6.41%	其他非流动金融资产、理财产品的公允价值变动损失	否
资产减值	-12,452,789.02	-38.10%	计提商誉减值、合同资产减值	是
营业外收入	598,808.51	1.83%	固定资产报废、赔偿收入等	否
营业外支出	337,621.96	1.03%	固定资产报废、捐赠、滞纳金支出等	否
其他收益	4,424,937.23	13.54%	政府补助、进项税加计抵减等	否
信用减值	3,637,239.04	11.13%	计提应收账款和其他应收款坏账损失	是
资产处置收益	-19,988.49	-0.06%	处置固定资产等	否

## 六、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	2023 年末		2023 年初		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	443,808,615.02	42.15%	524,947,970.64	44.99%	-2.84%	
应收账款	252,424,759.77	23.98%	230,275,065.97	19.73%	4.25%	
合同资产	5,954,660.16	0.57%	8,310,699.93	0.71%	-0.14%	
存货	15,822,310.35	1.50%	11,056,591.33	0.95%	0.55%	
长期股权投资	48,999,278.87	4.65%	41,291,645.32	3.54%	1.11%	
固定资产	21,956,094.64	2.09%	23,206,459.85	1.99%	0.10%	



在建工程	1,081,106.01	0.10%	126,557.38	0.01%	0.09%	
使用权资产	10,875,728.17	1.03%	21,010,368.29	1.80%	-0.77%	
短期借款	50,028.75	0.00%	40,010,388.89	3.43%	-3.43%	
合同负债	72,973,080.35	6.93%	124,918,172.58	10.71%	-3.78%	
租赁负债	5,780,429.82	0.55%	9,677,637.35	0.83%	-0.28%	

境外资产占比较高

适用 不适用

## 2、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	39,330,164.42	268,386.55			117,130,000.00	87,528,861.54		69,199,689.43
4. 其他权益工具投资	27,302,432.18		-8,712,246.13				-10,000,000.00	8,590,186.05
5. 其他非流动金融资产	0	2,363,179.30					10,000,000.00	7,636,820.70
上述合计	66,632,596.60	2,094,792.75	-8,712,246.13		117,130,000.00	87,528,861.54	0.00	85,426,696.18
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

私募基金系有限寿命结构化主体，到期未实质性续期，根据新金融工具准则，应划分为“其他非流动金融资产”列报，其公允价值变动计入当期损益，并作为非经常性损益扣除。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

## 3、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,915,394.76	6,915,394.76	使用受限	保证金受限
合计	6,915,394.76	6,915,394.76		

## 七、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
1,182,800.00	3,278,000.00	-63.92%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、金融资产投资

#### （1）证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

#### （2）衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

## 八、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 九、主要控股参股公司分析

适用 不适用

## 主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
山东全通网融科技有限公司	子公司	教育信息服务	30,000,000.00	39,314,592.98	29,420,747.36	19,950,103.53	5,596,137.31	4,719,214.07
信沃科技集团有限公司	子公司	教育培训	66,000,000.00	145,013,977.30	102,926,148.37	4,484,976.91	4,900,733.53	4,564,946.93
浙江学行教育科技有限公司	子公司	教育信息服务	10,000,000.00	26,514,242.30	18,663,667.64	27,014,879.50	11,412,464.83	10,292,790.83
北京继教网教育科技有限公司	子公司	教育信息服务	20,000,000.00	464,094,543.66	348,323,969.48	378,678,999.26	37,862,004.43	31,266,618.74
全通继教科技（上海）有限公司	子公司	教育信息服务	12,250,000.00	3,080,977.94	1,760,689.73	11,394,441.83	1,569,016.23	1,559,390.86
全通云教育科技有限公司（湖北）有限公司	子公司	教育信息服务	10,000,000.00	4,010,739.55	-48,968.51	14,150,943.00	2,029,728.06	1,876,735.90
广西全通继教网教育发展有限公司	子公司	教育信息服务	10,000,000.00	1,607,151.70	429,192.91	10,300,941.82	920,409.22	1,147,868.63
全通云教育科技有限公司成都有限公司	子公司	教育信息服务	10,000,000.00	0.00	0.00	5,593,185.34	1,148,586.08	1,046,321.21
全通智汇（西安）教育科技有限公司	子公司	教育信息服务	10,000,000.00	52,709,147.50	33,499,110.47	20,989,784.61	-19,327,644.98	-19,338,771.09
全通教育基础设施投资管理有限公司	子公司	教育基础设施	100,000,000.00	388,062,545.30	-3,377,947.64	38,493,972.20	18,484,267.88	18,187,939.60
河北皇典电子商务有限公司	子公司	教育信息服务	1,530,600.00	35,986,613.27	33,214,528.63	17,177,775.64	2,322,307.25	2,329,228.64
全通智爱教育科技有限公司（深圳）有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	5,000,000.00	2,110,491.43	380,941.26	2,959,459.21	-2,510,890.01	-2,444,379.87
杭州思讯科技发展有限公司	子公司	教育信息服务	1,000,000.00	17,918,037.31	16,101,667.40	13,088,789.45	1,105,930.56	814,487.69
广东全通教育科技有限公司	子公司	教育信息平台服务	50,000,000.00	152,364,220.15	2,435,021.15	80,248,465.75	2,173,596.98	1,724,570.98
郴州全通彩云信息	子公司	软件和信息技术服	5,000,000.00	44,004.54	-3,270,867	967,301.86	-1,276,051	-1,276,051

科技有限公司		务业			.13		.12	.12
广东全通产业互联网科技有限公司	子公司	互联网服务	10,000,000.00	6,828,053.72	5,505,666.30	480,348.16	1,461,086.62	1,951,574.93
深圳市真好信息技术有限公司	子公司	教育咨询	16,000,000.00	102,919.93	50,958,096.49	0.00	3,717,285.78	4,245,451.01
北京中教二元科技集团有限公司	参股公司	教育信息服务	100,000,000.00	467,248,218.27	362,289,216.25	504,678,900.14	71,519,483.66	70,995,576.56

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
济南市长清区新尚教育培训学校有限公司	转让	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额为 18,276.87。
肇庆市全肇通教育科技有限公司	新设	无影响
全通云教育科技成都有限公司	注销	无影响

主要控股参股公司情况说明

北京中教二元科技集团有限公司

（一）主营业务

- 1、高等教育服务业务：为 1200 余家本科高校提供宣传、招生、评审、引才、就业、科技成果转化等专业服务。
- 2、职业教育服务业务：为 1000 余家国内高职和中职院校提供宣传、招生、党建思政、专业建设、实训实习、就业等专业服务。
- 3、国际教育服务业务：为海内外高校提供优质课程引进与输出、师生交流与培训、来华留学招生、科研合作与学术会议、办学咨询等专业服务。

（二）所处行业地位

- 1、“中国教育在线”是国内最早一批教育信息门户网站。经过 20 余年的发展，公司打造了流量大、较为完整的教育媒体矩阵。
- 2、通过为本科高校和职业院校提供全方位、多领域的服务，公司已成为具有行业领先地位的高等教育综合服务商。

（三）报告期业绩增长的原因

- 1、在 2020 年公司对下属子公司进行业务梳理归类和公司改制的基础上，2023 年公司进一步增加了产品和服务内容，同时采用了产品分销机制，导致收入规模呈现较快的增长。
- 2、在妥善解决了原有财务遗留问题的基础上，加强规范公司财务管理和收支管控，使公司税后归母净利润保持了稳定增长。

## 十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十一、公司未来发展的展望

（一）行业格局与发展趋势

详见“第三节 管理层讨论与分析 一、报告期内公司所处行业情况 1、行业环境及现状”。

## （二）公司发展战略

公司始终坚持“以基础服务创造用户、以增值服务创造收益”的发展理念。2024 年，公司的发展规划以“稳中求变、降本增效”为总体工作方针，将同时关注管理层面和业务领域的优化与提升。管理层面：公司成立“提质增效”小组，旨在全面深入了解企业运营的各个环节，协助各单元进行剖析与改进，以实现企业运营管理水平全面提升。包括但不限于根据公司最新的战略布局调整组织架构、重新梳理优化公司运行机制，加强公司对各业务板块研发工作的统一管理指导，完善优化公司相关管理制度等措施。业务层面：公司的业务战略将致力于在保持稳定的基础上寻求创新变革，并以降低成本和提高效率为核心目标。1、稳定提升原有业务，公司将一如既往地遵循国家的相关政策指导，坚持不懈地推进家校互动升级业务、教育信息化业务、继续教育业务三项核心业务的发展壮大。2、探索拓展创新业务，公司积极探索和拓展其他创新业务领域，包括但不限于职业教育、智慧体育、智慧心理、少儿专注力提升、阅读平台等。3、梳理整合交叉业务，为进一步提升公司经营管理效率，计划将部分同质化交叉业务逐步梳理整合实现统一归口管理。4、压缩和改造部分落后业务。公司将通过上述有力措施以助力公司业绩的持续增长和市场竞争力提升。同时秉承开放合作的态度，携手行业力量运用当前领先新技术共同致力于教育内容、平台、应用的拓展和再升级，重塑学习与教育的过程及方式，促进实现个性化智慧学习和优质教育资源普惠大众的发展目标。

## （三）2024 年公司经营计划

### 1、保持渠道与服务运营竞争力，构建创新升级产品链

2024 年，公司将保持渠道与服务运营竞争力，积极寻求基础业务的转型方式。携手运营商共同推动教育产品优化及服务升级，满足教师及家长新形势下的个性化需求，提高用户满意度、忠诚度。

同时公司将坚持科技赋能、产品创新策略，通过成立集团研发中心自研或联合其他机构持续在智慧心理、智慧体育、“小葱阅读”数字平台发力，创新升级公司产品链，以不断适应市场变化，实现多元发展，充分发挥渠道与运营的服务优势，保持核心竞争力。

### 2、巩固行业地位，着力提升教师素质与深化产教融合

2024 年，信沃集团将在稳定教师继续教育现有业务的同时，继续加强平台服务及课程服务业务的市场开拓，寻求新的稳定且持续的盈利点；积极挖掘部分区域的学校市场，力求在该市场取得显著进展；利用培训业务沉淀的数据资源，以课堂评价工具作为教师数字化评价体系建设的切入点，探索数字化评价产品的新突破。

在高校服务业务方面，继续稳健经营在原有政策模式下的运营合作的同时，积极探索客户的新需求，开拓新的收入增长点；将民办及除山东省外的院校作为开拓重点，特别是在专业与服务方向相匹配的院校；积极探索新环境下的合作模式，适应国家和地方政策对产教融合的要求，争取打开校企合作转型突破口；持续加大产教融合数字化服务平台研发力度，敏锐洞察用户需求，为下一步大规模推广做准备；将市域产教融合联合体，行业产教融合共同体、公共实训基地以及现有深度合作的院校作为渠道开拓重点；积极开展岗位技能培训、证书培训及赛事等服务项目。

### 3、把握产业新浪潮，积极探索教育新领域

在加快新质生产力发展的浪潮下，AI 赋能、大数据、智能技术融合将为教育信息化产业带来新的发展机遇。通过这些前沿技术的融合与创新，教育信息化产业有望实现质的飞跃，从而推动教育质量和效率的全面提升。2024 年，公司将结合自身多年积累的研发技术，积极探索 AI+教育，致力于打造一个全面、高效、创新的智慧教育平台，旨在通过先进的信息技术提升教育体验和成果，更好地服务教育用户。同时，公司也积极探索在 DICT 领域与运营商协同推进，促进智慧教育平台的建设与应用有效整合教育资源，实现教育的个性化和智能化。

#### （四）可能面临的风险

##### 1、商誉减值的风险

截至报告期末，公司商誉账面价值为 2,335.86 万元，占报告期末归属于上市公司股东的净资产的比例为 3.33%，主要系公司收购河北皇典、信沃集团、杭州思讯带来的商誉。若在未来经营中，并购的有关子公司不能较好地实现收益，将会继续存在商誉减值的风险，从而对公司经营业绩产生不利影响。

针对上述风险，公司将紧密关注子公司的经营状况，通过提升管理水平、业务协同、整合技术及业务资源、开拓市场等措施，保障其稳健发展，最大限度地降低商誉减值风险。

##### 2、应收账款余额较高的风险

截至报告期末，公司应收账款账面价值为 25,242.48 万元，占报告期末总资产的 23.98%。公司教育信息化项目类业务涉及从合同签订到项目验收需要经历硬件采购、软件开发与测试、硬件安装及系统集成、项目交付验收等多个环节、部分客户付款审批流程时间较长。该业务性质导致公司的应收账款周转速度较慢，应收账款余额较大。若未来受宏观经济环境变化导致客户违约的情况，应收账款余额较大，将使公司面临一定的坏账风险，同时可能直接影响到公司的资金周转速度和经营业绩。

针对上述风险，公司在完善制度的基础上，建立回款专项小组，加强对客户信用调查，落实内部催收款项的责任，将应收款项的回收与各业务部门的绩效考核挂钩。对到期的应收账款，加大应收账款的催收力度。

### 3、行业政策性风险

公司所属行业的发展不仅与国民教育需要相关，也受到国家宏观经济、行业政策的影响。在诸多行业政策指导下，教育信息服务行业企业迎来新的发展机遇，同时也带来了紧迫压力。若将来国家政策环境发生变化，公司部分业务开展或将受到影响。

针对上述风险，公司将紧密关注国家相关法律法规颁布情况，提早谋划，积极作为，优化调整资产结构，健全完善创新体制机制，着力防范行业政策风险。

### 4、行业竞争加剧的风险

受科学技术和国家政策影响，公司所处的教育信息服务行业正在发生演变。近年来，AI、虚拟现实技术、5G、云计算等创新技术不断应用；国家密集出台的相关行业政策，为行业发展指明了新方向的同时，也为公司发展提出了新要求。未来，如果公司在激烈的行业竞争格局中，未能准确把握行业、信息技术发展趋势，未能及时迭代与市场需求相匹配的产品，将会给公司的健康发展带来阻碍。

针对上述风险，公司将结合自身渠道优势、深入调研，对现有及潜在客户的需求进行充分挖掘，提高自主研发创新能力，推动业务转型升级、融合创新，支撑教育教学服务高质量发展。

### 5、核心人员流失的风险

稳定的关键管理和技术研发团队是保持公司核心竞争力的前提，若关键人才流失，将会导致公司协调资源和解决问题的能力降低，影响公司业务流程的顺利运转，在一定程度上影响公司业务的稳定性和发展的持续性。

针对上述风险，公司将继续重视对关键人才的培养，贯彻落实相应机制和激励，鼓励技术创新，保证各项研发工作的有效组织和成功实施；通过科学的绩效考核机制，吸引人才和保留人才。从而降低关键人才流失可能造成的管理成本增加、研发周期增长、核心技术泄密的风险。

## 十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年05月	/	网络平台	个人	线上参与公司全通	公司2022年度经营成	巨潮资讯网

10 日		线上交流		教育 2022 年度网上业绩说明会的投资者	果、财务状况及未来发展规划	(www.cninfo.com.cn) “公司公告”之“调研”
2023 年 09 月 19 日	/	网络平台线上交流	个人	参与 2023 年广东辖区上市公司投资者网上集体接待日活动的投资者	公司经营情况、未来发展规划等	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) “公司公告”之“调研”

### 十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案。

是 否



## 第四节 公司治理

### 一、公司治理的基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等有关法律、行政法规的要求，以及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等公司制度的规定，不断完善健全公司法人治理结构。

#### （一）关于股东和股东大会

公司严格按照《上市公司股东大会规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定的要求，召集、召开股东大会，并为股东参加会议提供便利，使其充分行使股东权利。公司股东大会在审议每项议案过程中设有议事程序，能够平等对待所有股东，就股东的质询作出解释和说明，听取股东的建议与意见，保证了中小股东的话语权。

#### （二）关于公司与控股股东

公司控股股东严格规范自身行为，没有直接或间接干预公司的决策和经营活动情况。公司在业务、人员、资产、机构、财务上独立于控股股东，有独立完整的业务和自主经营能力，公司董事会、监事会和内部机构独立运作。

#### （三）关于董事和董事会

公司董事不存在《公司法》第一百四十六条规定的不得担任公司董事的情形，其任免均严格履行董事会、股东大会批准程序，不存在与相关法律、法规，《公司章程》相抵触的情形。全体董事在任职期间工作严谨、勤勉尽责，能够持续关注公司经营状况，主动参加相关培训，提高规范运作水平；积极参加董事会会议，充分发挥各自的专业特长，审慎决策，维护公司和广大股东的利益。

公司董事会会议的召集、召开等程序均符合相关规定的要求；历次董事会会议记录内容真实、准确、完整，保存安全；会议决议做到充分准确且及时披露。董事会下设战略委员会、审计委员会及提名、薪酬与考核委员会。

#### （四）关于监事和监事会

公司监事不存在《公司法》第一百四十六条规定的不得担任公司监事的情形，其任职资格符合《公司章程》的相关要求。公司监事会会议的召集、召开、表决等程序符合《监事会议事规则》的规定。

公司监事能够行使监事会职权，做到了恪尽职守、勤勉尽责。

#### （五）关于绩效评价与激励约束机制

公司已建立和完善了董事、高级管理人员绩效评价标准和激励约束机制，高级管理人员的聘任公开、透明，绩效评价标准和激励约束机制符合法律、法规的规定。公司董事会设立了提名、薪酬与考核委员会，负责薪酬政策及方案的制定与审定，公司现有的考核及激励约束机制符合公司的发展现状。

#### （六）关于信息披露与透明度

公司严格按照《上市公司信息披露管理办法》、《公司投资者关系管理制度》等规章制度的要求，真实、准确、及时、公平、完整地披露有关信息。公司指定董事会秘书负责信息披露工作，协调公司与投资者的关系，回答投资者咨询，接待投资者来访，向投资者提供公司已披露的资料，并指定《中国证券报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)为公司信息披露的指定报纸和网站，确保公司所有股东能够以平等的机会获得信息。

#### （七）关于相关利益者

公司充分尊重和维护相关利益者的合法权益，实现股东、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康的发展。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异

是 否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

## 二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力，具体情况如下：

### 1、业务独立

公司具有独立的业务体系，能够独立制定、执行和完成经营目标，具有独立面向市场的经营能力，与控股股东之间无同业竞争，不受股东及其他关联方的控制和影响，不存在对股东及其他关联方的依赖。

### 2、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，或在控股股东及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制

人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。

### 3、资产独立

公司拥有独立固定的生产经营场所，拥有独立完整的研发、设计、采购、生产和销售配套设施及资产，对相关的设备、土地、以及商标、非专利技术资产均拥有合法的所有权或使用权，不存在依靠股东的生产经营场所进行生产经营的情况，不存在以公司资产、权益或信誉为股东提供担保的情况，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

### 4、机构独立

公司具有健全的法人治理结构，设立了股东大会、董事会、监事会，聘任了总经理，并根据生产经营需要设置了各业务中心和相关职能部门，建立完善了各部门规章制度。公司的业务经营场所和办公机构与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形，公司的组织机构独立于各股东单位，各职能部门与股东单位及其职能部门之间没有上下级关系，不存在控股股东干预公司内部机构的设置和运作的情况。

### 5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司不存在与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形；不存在资金被控股股东及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

## 三、同业竞争情况

适用 不适用

## 四、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年度股东大会	年度股东大会	23.97%	2023 年 05 月 23 日	2023 年 05 月 23 日	审议通过了《2022 年度董事会工作报告》、《2022 年度监事会工作报告》、《2022 年年度报告》及其摘要、《2022 年度财务决算报告》、《2022 年经审计的财务报告》、《2022 年度利润分配预案》、《关于公司及子公司向银行等金融机构申请综合授信额度的议案》、《关于公司及子公司使用闲置自有资金进行委托理财的议案》、《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》；详见巨潮资讯网《2022 年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-026）。

2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	23.94%	2023 年 12 月 22 日	2023 年 12 月 22 日	审议通过了《全通教育集团（广东）股份有限公司独立董事工作制度》、《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》；详见巨潮资讯网《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-053）。
-----------------	--------	--------	------------------	------------------	--

## 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

## 五、公司具有表决权差异安排

适用 不适用

## 六、红筹架构公司治理情况

适用 不适用

## 七、董事、监事和高级管理人员情况

### 1、基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	其他增减变动（股）	期末持股数（股）	股份增减变动的原因
毛剑波	男	55	董事长、董事	现任	2022 年 05 月 16 日	/	0	0	0	0	0	-
谭冰	男	54	董事	现任	2020 年 12 月 23 日	/	0	0	0	0	0	-
徐艇	男	62	董事	现任	2020 年 12 月 23 日	/	0	0	0	0	0	-
杨帆	男	54	董事	现任	2015 年 6 月 24 日	/	0	0	0	0	0	-
卢诗雨	男	33	董事	现任	2020 年 12 月 23 日	/	0	0	0	0	0	-
周倩	女	55	董事	离任	2022 年 05 月 16 日	2024 年 03 月 28 日	0	0	0	0	0	-
陈甲	男	40	独立董事	现任	2020 年 12 月 23 日	/	0	0	0	0	0	-
余勇义	男	56	独立董事	现任	2020 年 12 月 23 日	/	0	0	0	0	0	-
杨志盛	男	54	独立董事	现任	2020 年 12 月 23 日	/	0	0	0	0	0	-
李艳波	女	43	监事会主席	现任	2020 年 12 月 23 日	/	0	0	0	0	0	-
胡磊	男	42	监事	现任	2020 年 09 月 10 日	/	0	0	0	0	0	-
李文艳	女	40	监事	现任	2020 年 12 月 23 日	/	0	0	0	0	0	-
刘玉明	男	60	总经理	离任	2017 年 08 月 06 日	2024 年 01 月 15 日	0	0	0	0	0	-
周斌	男	53	总经理	现任	2024 年 01 月 15 日	/	0	0	0	0	0	-
刁学军	男	54	副总经理	现任	2024 年 01 月	/	75,000	0	18,700	0	56,300	二级市场

					15 日							场减持
刘涛	男	44	副总经理	现任	2017 年 08 月 06 日	/	0	0	0	0	0	-
赵彪	男	34	副总经理、董事会秘书	现任	2020 年 04 月 28 日	/	0	0	0	0	0	-
朱伟源	男	39	副总经理	现任	2021 年 04 月 28 日	/	0	0	0	0	0	-
王鹿浔	男	39	副总经理、财务总监	现任	2021 年 04 月 28 日	/	0	0	0	0	0	-
合计	--	--	--	--	--	--	75,000	0	18,700	0	56,300	--

报告期是否存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘的情况

是 否

公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

## 2、任职情况

公司现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

### （一）董事会成员

1、毛剑波，男，1969 年 5 月出生，大学本科、工学学士。历任江西省出版集团公司供应链管理分公司总经理；华章天地传媒投资控股集团有限公司副总经理。2017 年 3 月至 2018 年 10 月，任华章天地传媒投资控股集团有限公司副总经理、江西省出版集团公司供应链管理分公司总经理；2019 年 3 月至今，任中文传媒董事会秘书；2020 年 1 月至今，任江西高校出版社有限责任公司副董事长；2022 年 4 月至今，任江西中文东旭咨询有限公司董事长；2022 年 4 月至今，任江西中文传媒蓝海国际投资有限公司党支部书记、执行董事、总经理、法定代表人；2022 年 5 月至今，任全通教育集团（广东）股份有限公司董事长、法定代表人。

2、谭冰，男，1970 年出生，硕士。1999 年 2 月至 2003 年 6 月任香港开明集团财务经理；2003 年 6 月至 2005 年 3 月任广东华冠钢铁有限公司任总会计师；2005 年 4 月至 2010 年 7 月任佛山万科置业财务经理；2010 年 7 月至 2016 年 7 月任大连万达集团南昌九江公司财务副总经理；2016 年 7 月至 2017 年 12 月任大连万达集团赤峰区域公司常务副总经理；2018 年 1 月至今任江西东旭投资集团有限公司副总裁、常务副总裁；2020 年 12 月起任公司董事。

3、徐艇，男，1962 年出生，现美籍华人。美国肯恩大学国际工商管理硕士学位。曾任美国肯恩大学校长特别助理，美国肯恩大学商学院董事会董事，美国肯恩教育集团董事长等职。现任浙江中虎科技有限公司总经理。其公司和本人曾入选美国 100 家成长最快的企业之一，美东 50 位杰出亚裔企业家，

世界华人贡献奖，浙江省委、省政府主办授予的全球优秀浙商“创业创新奖”；2020年12月起任公司董事。

4、杨帆，男，1970年出生，本科学历。2009-2012年担任香港酒神国际有限公司总经理，2013年起任职于本公司，2015年6月起任公司董事。

5、卢诗雨，男，1991年出生，硕士学历。历任江西中文传媒蓝海国际投资有限公司高级投资经理、投资事业一部负责人。现任江西中文传媒蓝海国际投资有限公司文投事业部总监。2020年12月起任公司董事。

6、杨志盛，男，1970年9月出生，研究生学历、政治经济学硕士。历任中国银行广东多家地市分行行长，乐为互联投资管理（北京）有限公司副总裁，北京中文新华投资管理有限公司总经理。2020年12月任全通教育集团独立董事。

7、余勇义，男，1968年出生，1990年毕业于华东工学院，获工学学士学位。曾就职于南昌钢铁有限责任公司，从事环境保护工作。2000年开始从事审计和资产评估工作，历任广东恒信德律会计师事务所部门副经理，广东恒信德律资产评估有限公司副总经理，现为北京卓信大华资产评估有限公司江西分公司总经理。江西省资产评估协会常务理事，江西省国资委评审专家，江西省资产评估机构执业质量检查专家。2020年12月任全通教育集团独立董事。

8、陈甲，男，1984年3月出生，博士后，教育学博士学位。2006年毕业于英国哈德斯菲尔德大学，获教育学学士学位，2008年获得英国哈德斯菲尔德大学人力资源发展与培训硕士学位。2014-2017年获得北京师范大学哲学学院教育学博士学位（北师大在职），2016年-2017年在牛津大学哈里斯曼彻斯特学院做访问学者（国际教育研究），2018年参加北京大学经济管理学院与波士顿大学奎斯特罗姆商学院招募的博士后工作站并且于2019年顺利出站。2008年6月份在国家工业与信息化部，中国电子商会对外合作部副主任。2019年2月份任英国哈德斯菲尔德大学校长助理中国代表处首席代表、主任、校友会主席。2015年任海安公司董事，2018年任停简单集团董事长特别顾问。2020年12月任全通教育集团独立董事，2023年5月份任高校毕业生就业协会国际合作与交流工作委员会常务副理事长。

## （二）监事会成员

1、李艳波，女，1981年11月出生，大学本科、工学学士。高级会计师、注册会计师、税务师、资产评估师。2016年6月至2019年12月任中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所质控部负责人、高级项目经理；2019年12月起就职于江西中文传媒蓝海国际投资有限公司，2020年1月至2020年12月兼任上海江右私募基金管理有限公司财务总监，2020年1月至2021年12月兼任上海江右

资产管理有限公司财务总监；2021年6月至今，任江西中文传媒蓝海国际投资有限公司资产财务部副主任；2023年10月至今兼任江右达（深圳）投资有限公司财务总监。2020年12月任公司监事。

2、胡磊，男，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于中南财经政法大学，获学士学位。2009年至2014年在广东全通教育信息技术有限公司担任项目总监；2015年至2017年在全通教育（广东）集团有限公司担任投资总监；2019年8月至2021年7月在中山市悦迪教育培训中心有限公司担任董事；2016年7月至今在中山市才通天下信息科技股份有限公司担任董事；2020年9月至今在全通教育（广东）集团有限公司担任职工代表监事。

3、李文艳，女，1984年出生，中共党员，本科学历，毕业于湖北长江大学。2008年11月入职公司，现担任高级客户经理，负责学校业务开展及服务跟进工作；2020年12月起任公司职工代表监事。

### （三）高级管理人员

1、周斌，男，1971年12月出生，工商管理硕士研究生毕业、高级经济师。近几年主要工作情况：2007年江西财经大学研究生毕业后入职江西出版集团，任江西蓝海嘉居房地产有限公司市场开发部负责人、主任；2012年至2022年历任江西出版集团集团产业发展部（改革发展部）主管、高级经理、江西红星出版传媒产业园投资有限公司副总经理；2021年至今任江西中文传媒蓝海国际投资有限公司副总经理；2023年7月任江西中文东旭咨询有限公司董事；2024年1月至今任公司总经理。

2、朱伟源，男，1985年出生，2008年毕业于东莞理工学院，高等专科学历，2008年3月入职公司，先后任公司客户经理、区域主管、区域经理、区域总监、大区总经理，2021年4月起任公司副总经理，同时兼任全资子公司广东全通教育科技集团有限公司总经理，2024年1月起任公司常务副总经理。

3、刁学军，男，1970年8月出生，中南财经政法大学硕士研究生。1992年参加工作，历任北京国际饭店、北京智通国际市场开发有限公司财务人员。1994年担任深圳经济特区证券公司北京营业部财务部经理，1997年担任衡阳飞龙实业股份有限公司财务总监。历任中经资产管理有限公司财务经理、精诚天润投资有限公司财务总监、北京继教网教育科技有限公司财务总监、副总裁、总经理、董事长、全通教育集团（广东）股份有限公司副总经理、财务总监等职务；2018年4月至今担任信沃科技集团有限公司董事长、经理；2024年1月至今任公司副总经理。

4、刘涛，男，1980年出生，研究生学历，高级工程师。2005年4月至2008年1月，任职于NCR中国有限公司，担任电信业务事业部项目经理、高级技术顾问；2008年1月至2014年9月，任职中国移动通信集团研究院，担任互联网平台系统部所长助理、副处长；2014年9月至2016年5月，任职中

中国移动通信集团政企客户分公司，担任教育行业创新中心副处长；2016年5月入职公司，2017年8月起任公司副总经理。

5、王鹿浔，男，1985年出生，硕士。曾从事期货投研、券商投行、私募基金经理、信托经理、商业银行投行及资管、公募基金等工作。自2013年开始先后任职于平安银行投资银行部、中信银行资产管理业务中心、长安基金、江西省电子集团等单位。2021年3月任全通教育产业（中山）有限公司总经理。2021年4月起任公司副总经理、财务总监。

6、赵彪，男，1990年出生，本科学历。2012年参加工作，2012年至2014年担任内蒙古锋威硅业有限公司法务人员、2014年至2016年担任中山市通大房地产有限公司法务人员。2016年入职公司，历任公司法务总监、内部审计总监、综合事务中心总经理，2020年4月起至今任公司副总经理、董事会秘书，同时兼任信沃科技集团有限公司、广东全通教育科技集团有限公司董事；全通智融产业投资（广东）有限公司、江西全通兴赣科技发展有限公司、全通教育产业（中山）有限公司监事。

在股东单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
谭冰	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人的法定代表人、总经理、董事	2020年05月27日		否
毛剑波	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人的董事长	2022年04月02日		否
卢诗雨	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人的董事	2021年02月01日	2023年07月04日	否
周斌	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人的董事	2023年07月04日		否
刁学军	北京顺业恒通资产管理有限公司	监事	2012年12月13日		否
在股东单位任职情况的说明	1、南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）拥有公司表决权股份比例为23.5286%，为公司的控股股东，其执行事务合伙人为江西中文东旭咨询有限公司。 2、刁学军持有北京顺业恒通资产管理有限公司2%股权。				

在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
毛剑波	中文天地出版传媒集团股份有限公司	董事会秘书	2019年03月27日		是
毛剑波	江西高校出版社有限责任公司	副董事长	2022年07月11日		否
毛剑波	江西中文传媒蓝海国际投资有限公司	法定代表人、执行董事兼总经理	2022年05月10日		否
谭冰	九江市金文教育投资有限责	董事	2019年08月21日		否



	任公司				
谭冰	江西润永通地产置业有限公司	董事	2020年08月13日		否
谭冰	阳新东投置业有限公司	董事	2019年05月17日		否
谭冰	江西南水融投项目管理集团有限公司	董事	2020年01月07日		否
谭冰	阳新海旭置业有限公司	董事	2020年05月13日		否
谭冰	鄱阳县东南置业有限公司	董事	2020年09月22日		否
谭冰	东投科技控股集团有限公司	董事	2020年06月17日		否
谭冰	上犹东投置业有限公司	董事	2020年10月09日		否
谭冰	都昌县东投置业有限公司	监事	2019年06月12日		否
谭冰	宜春东投置业有限公司	监事	2019年09月20日		否
谭冰	江西新篇协创智能科技股份有限公司	董事	2020年04月09日		否
谭冰	北海市昌益房地产开发有限公司	监事	2019年10月11日		否
谭冰	江西东意项目管理有限公司	总经理	2020年08月27日		否
谭冰	东投地产集团有限公司	监事	2020年04月15日		是
谭冰	瑞金中旭置业有限公司	董事	2020年07月04日		否
谭冰	湖口县东南置业有限公司	董事	2019年12月19日		否
谭冰	弋阳县东商置业有限公司	董事	2021年01月21日		否
谭冰	新余东合南兴项目管理有限公司	董事	2021年10月29日		否
谭冰	赣州东飞置业有限公司	监事	2019年10月25日		否
谭冰	江西东屹置业有限公司	监事	2019年01月09日		否
谭冰	南昌市旭投置业有限公司	董事	2020年05月11日	2023年01月09日	否
谭冰	瑞金海旭置业有限公司	监事	2019年06月05日		否
谭冰	瑞金东投置业有限公司	监事会主席	2019年05月17日		否
谭冰	阳新金太阳置业有限公司	董事	2020年05月13日		否
谭冰	上饶市洪旭置业有限公司	董事	2018年11月22日		否
谭冰	上饶市东投置业有限公司	监事	2019年06月27日		否
谭冰	广西东宏置业有限公司	董事	2021年09月08日		否
谭冰	九江东投金文房地产开发有限责任公司	董事	2020年04月01日		否
谭冰	江西旭章文化发展有限公司	董事、董事长、法定代表人	2020年10月29日		否
谭冰	江西东浔项目管理有限公司	总经理	2020年04月14日		否
谭冰	吉安市东旅置业有限公司	监事	2018年08月09日		否
谭冰	江西东望项目管理有限公司	总经理	2020年04月03日		否
谭冰	萍乡旭农供应链管理有限公司	董事	2021年01月15日		否
谭冰	阳新旭昌置业有限公司	董事	2021年11月05日		否
谭冰	江西东吉项目管理有限公司	总经理	2020年08月26日		否
谭冰	江西意远中熙房地产开发有限公司	监事	2023年06月06日		否
徐艇	浙江中虎科技有限公司	执行董事兼总经理	2018年07月27日		否
徐艇	浙江启迪科创集团有限公司	董事长	2021年11月10日		否
卢诗雨	江西中文传媒蓝海国际投资有限公司	文投事业部总监	2022年11月08日		是
杨志盛	海南安鑫乐科技有限责任公司	执行董事、总经理	2021年02月18日		否
杨志盛	海南九州有惟贸易有限公司	执行董事兼总经理	2021年02月19日		否
杨志盛	广州有惟科技有限公司	执行董事、经理	2022年08月10日		否
杨志盛	北京安鑫乐科技中心（普通合伙）	执行事务合伙人	2020年11月16日	2023年12月04日	是
余勇义	北京卓信大华资产评估有限	总经理	2010年10月29日		是

	公司江西分公司				
陈甲	北京哈德斯菲尔德教育科技有限公司	执行董事	2009年02月09日		是
陈甲	北京贝倍乐教育科技有限公司	监事	2018年11月05日		否
陈甲	晟星天创精密工程（上海）有限公司	董事长, 财务负责人	2023年12月01日		否
陈甲	晟星精密技术（苏州）有限公司	执行董事, 总经理	2023年11月08日		否
陈甲	北京启智乐行文化有限公司	监事	2014年07月18日		否
李艳波	南昌正瑞税务师事务所有限公司	监事	2018年04月18日		否
李艳波	江西中文传媒蓝海国际投资有限公司	资产财务部副主任	2021年06月30日		是
李艳波	江右达（深圳）投资有限公司	财务总监	2023年10月11日		否
胡磊	中山市才通天下信息科技股份有限公司	董事	2016年07月25日		否
胡磊	广东精英人才教育投资有限公司	财务负责人	2023年07月01日		否
周斌	江西中文东旭咨询有限公司	董事	2023年07月04日		否
周斌	江西中文传媒蓝海国际投资有限公司	副总经理	2021年12月01日		是
刁学军	北京顺业恒通资产管理有限公司	监事	2012年12月13日		否
刁学军	北京中教二元科技集团有限公司	董事	2020年03月20日		否
刁学军	张家口市海龙金矿有限公司	监事	2010年11月19日		否
在其他单位任职情况的说明	无				

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

1、公司董事谭冰先生因其配偶刘健女士买卖公司股票的行为构成短线交易，2022年7月受到中国证券监督管理委员会广东监管局出具警示函的行政监管措施，具体详见公司于2022年7月15日刊登在巨潮资讯网的《关于公司董事收到广东证监局警示函的公告》（公告编号：2022-050）。本次行政监管措施系针对公司董事个人，与公司无关，不会对公司日常经营造成重大直接影响。根据《证券法》第四十四条的规定，谭冰先生、刘健女士已将上述短线交易所得收益上交公司，并表示将引以为戒，认真吸取经验教训，切实加强自身及直系亲属对《证券法》等相关法律法规、规范性文件的学习，严格规范买卖上市公司股票行为，杜绝此类情况再次发生。

2、公司总经理刘玉明先生、副总经理、财务总监王鹿浔先生、副总经理刁学军先生因公司收入成本确认存在跨期、收入确认会计政策未得到严格执行、公司内部控制存在缺陷，副总经理、董事会秘书赵彪先生因公司内幕信息管理不规范，2023年5月受到中国证券监督管理委员会广东监管局出具警示函的行政监管措施，具体详见公司于2023年5月24日刊登在巨潮资讯网的《关于收到广东证监局对公司采取责令改正措施并对相关人员出具警示函措施决定的公告》（公告编号：2023-027）。本次监管措

施不会影响公司正常的生产经营管理活动，同时以上高级管理人员将认真吸取教训，加强对证券法律法规的学习，切实提高财务核算和内部管理水平，提升规范运作意识，不断提高公司规范运作水平和信息披露质量。

### 3、董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

#### 1、董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序

公司第四届董事会第二次临时会议、第四届监事会第二次临时会议及 2021 年第一次临时股东大会审议通过《董事、监事及高级管理人员薪酬管理制度》，确定董事、监事及高级管理人员薪酬的标准、发放及调整等相关事项。

#### 2、董事、监事、高级管理人员报酬确定依据

董事、监事及高级管理人员的报酬按照公司制定的《董事、监事及高级管理人员薪酬管理制度》等规定，由公司提名、薪酬与考核委员会在当年度结束后根据绩效评价标准、程序及公司薪酬制度，结合高级管理人员当年度经营绩效、工作能力、岗位职级等进行绩效评价并审核确认。

#### 3、董事、监事、高级管理人员报酬的实际支付情况

报告期内，公司共有董事、监事、高级管理人员共 17 人，2023 年实际支付报酬为 535.57 万元。

公司报告期内董事、监事和高级管理人员报酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
毛剑波	男	55	董事长、董事	现任	0	是
谭冰	男	54	董事	现任	10	是
徐艇	男	62	董事	现任	10	是
杨帆	男	54	董事	现任	33	否
卢诗雨	男	33	董事	现任	0	是
周倩	女	55	董事	离任	0	是
陈甲	男	40	独立董事	现任	10	是
余勇义	男	56	独立董事	现任	10	是
杨志盛	男	54	独立董事	现任	10	是
李艳波	女	43	监事会主席	现任	0	是
胡磊	男	42	监事	现任	19.33	否
李文艳	女	40	监事	现任	19.89	否
刘玉明	男	60	总经理	离任	105.62	否

刘涛	男	44	副总经理	现任	89.61	否
赵彪	男	34	副总经理、董事会秘书	现任	76.03	否
朱伟源	男	39	副总经理	现任	66.06	否
王鹿浔	男	39	副总经理、财务总监	现任	76.03	否
合计	--	--	--	--	535.57	--

其他情况说明

适用 不适用

## 八、报告期内董事履行职责的情况

### 1、本报告期董事会情况

会议届次	召开日期	披露日期	会议决议
第四届董事会第十七次临时会议	2023年01月29日	2023年01月30日	审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《关于2021年度内部控制自我评价报告（更新后）的议案》
第四届董事会第十八次会议	2023年04月27日	2023年04月28日	审议通过了《2022年度总经理工作报告》、《2022年度董事会工作报告》、《2022年年度报告》及其摘要、《2022年度财务决算报告》、《2022年经审计的财务报告》、《2022年度利润分配预案》、《关于2022年计提资产减值准备及核销坏账的议案》、《关于公司及子公司向银行等金融机构申请综合授信额度的议案》、《关于公司及子公司使用闲置自有资金进行委托理财的议案》、《关于续聘公司2023年度审计机构的议案》、《2022年度内部控制自我评价报告》、《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《全通教育集团（广东）股份有限公司投资者关系管理办法》、《全通教育集团（广东）股份有限公司投资管理办法》、《全通教育集团（广东）股份有限公司内部控制管理制度》、《全通教育集团（广东）股份有限公司内部审计制度》、《2023年第一季度报告》、《关于提请公司召开2022年度股东大会的议案》
第四届董事会第十九次会议	2023年08月29日	2023年08月30日	审议通过了《2023年半年度报告》及其摘要、《关于会计政策变更的议案》
第四届董事会第二十次临时会议	2023年10月26日	2023年10月27日	审议通过了《2023年第三季度报告》
第四届董事会第二十一次临时会议	2023年12月06日	2023年12月07日	审议通过了《全通教育集团（广东）股份有限公司独立董事工作制度》、《全通教育集团（广东）股份有限公司独立董事专门会议工作制度》、《关于续聘公司2023年度审计机构的议案》、《关于全资子公司的控股子公司减资的议案》、《关于提请公司召开2023年第一次临时股东大会的议案》

### 2、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
毛剑波	5	0	5	0	0	否	2
谭冰	5	0	5	0	0	否	2
卢诗雨	5	0	5	0	0	否	2
徐艇	5	0	5	0	0	否	2
杨帆	5	2	3	0	0	否	2

周倩	5	0	3	0	2	否	2
余勇义	5	1	4	0	0	否	2
杨志盛	5	0	5	0	0	否	2
陈甲	5	0	5	0	0	否	2

连续两次未亲自出席董事会的说明

不适用

### 3、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

是 否

董事姓名	董事提出异议的事项	异议的内容
周倩	《2023 年第三季度报告》	对第四届董事会第二十次临时会议审议的《2023 年第三季度报告》投弃权票，弃权理由：因内部会议议程未完成，本人未取得相应授权。
周倩	《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》	对第四届董事会第二十一临时会议审议的《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》投反对票，反对理由：拟签字项目合伙人受到广东证监局行政监管措施两次，拟签字注册会计师受到广东证监局行政监管措施一次，相关人员胜任能力存疑，慎重起见，对上述议案暂发表反对意见。
周倩	《关于提请公司召开 2023 年第一次临时股东大会的议案》	对第四届董事会第二十一临时会议审议的《关于提请公司召开 2023 年第一次临时股东大会的议案》投弃权票，弃权理由：全通教育第四届董事会任期将于 12 月 22 日届满，为保障公司治理稳定，应尽快召开临时股东大会推进董事会换届选举事宜，但本次临时股东大会议案中未见相关事项，亦未说明理由，慎重起见，对上述议案暂发表弃权意见，同时，敦促公司尽快组织推进相关事宜，确保公司稳定经营。
董事对公司有关事项提出异议的说明	不适用	

### 4、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

是 否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司全体董事勤勉尽责，严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《董事会议事规则》以及中国证监会和深圳证券交易所的相关规定开展工作，高度关注公司规范运作和经营情况，根据公司的实际情况，对公司的重大治理和经营决策提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，形成一致意见，并坚决监督和推动董事会决议的执行，确保决策科学、及时、高效，维护公司和全体股东的合法权益。

### 九、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况
战略委员会	毛剑波、谭	1	2023 年 04	审议《关于 2023 年公司发	同意《关于 2023 年公司发	不适用	无

	冰、陈甲		月 17 日	展战略的议案》	展战略的议案》		
提名、薪酬与考核委员会	陈甲、余勇义、毛剑波	1	2023 年 10 月 16 日	审议《关于公司 2023 年业绩激励的议案》	同意《关于公司 2023 年业绩激励的议案》	不适用	无
审计委员会	余勇义、杨志盛、谭冰	5	2023 年 01 月 20 日	审议《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《关于 2021 年度内部控制自我评价报告（更新后）的议案》	同意《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《关于 2021 年度内部控制自我评价报告（更新后）的议案》	不适用	无
审计委员会	余勇义、杨志盛、谭冰	5	2023 年 04 月 17 日	审议《2022 年年度报告》及其摘要、《2022 年度财务决算报告》、《2022 年经审计的财务报告》、《2022 年度利润分配预案》、《关于 2022 年计提资产减值准备及核销坏账的议案》、《关于公司及子公司向银行等金融机构申请综合授信额度的议案》、《关于公司及子公司使用闲置自有资金进行委托理财的议案》、《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》、《2022 年度内部控制自我评价报告》、《2022 年第四季度货币资金内部控制专项审计报告》、《内部审计部 2022 年度工作情况及 2023 年度工作规划》、《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《全通教育集团（广东）股份有限公司投资管理办法》、《全通教育集团（广东）股份有限公司内部控制管理制度》、《全通教育集团（广东）股份有限公司内部审计制度》、《2023 年第一季度报告》、《2023 年第一季度货币资金内部控制专项审计报告》、《内部审计部 2023 年第一季度工作情况及第二季度工作规划》	同意《2022 年年度报告》及其摘要、《2022 年度财务决算报告》、《2022 年经审计的财务报告》、《2022 年度利润分配预案》、《关于 2022 年计提资产减值准备及核销坏账的议案》、《关于公司及子公司向银行等金融机构申请综合授信额度的议案》、《关于公司及子公司使用闲置自有资金进行委托理财的议案》、《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》、《2022 年度内部控制自我评价报告》、《2022 年第四季度货币资金内部控制专项审计报告》、《内部审计部 2022 年度工作情况及 2023 年度工作规划》、《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《全通教育集团（广东）股份有限公司投资管理办法》、《全通教育集团（广东）股份有限公司内部控制管理制度》、《全通教育集团（广东）股份有限公司内部审计制度》、《2023 年第一季度报告》、《2023 年第一季度货币资金内部控制专项审计报告》、《内部审计部 2023 年第一季度工作情况及第二季度工作规划》	不适用	无
审计委员会	余勇义、杨志盛、谭冰	5	2023 年 08 月 18 日	审议《2023 年半年度报告》及其摘要、关于会计政策变更的议案、《2023 年第二季度货币资金内部控制专项审计报告》、《2023 年第二季度内审工作总结及内审 2023 年第三季度工作计划》	同意《2023 年半年度报告》及其摘要、关于会计政策变更的议案、《2023 年第二季度货币资金内部控制专项审计报告》、《2023 年第二季度内审工作总结及内审 2023 年第三季度工作计划》	不适用	无
审计委员会	余勇义、杨志盛、谭冰	5	2023 年 10 月 20 日	审议《2023 年第三季度报告》、《2023 年第三季度货币资金内部控制专项审计报告》、《内部审计部 2023 年第三季度工作情况及第四季度工作规划》	同意《2023 年第三季度报告》、《2023 年第三季度货币资金内部控制专项审计报告》、《内部审计部 2023 年第三季度工作情况及第四季度工作规划》	不适用	无

审计委员会	余勇义、杨志盛、谭冰	5	2023 年 12 月 01 日	审议《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》、《关于全资子公司的控股子公司减资的议案》	同意《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》、《关于全资子公司的控股子公司减资的议案》	不适用	无
-------	------------	---	------------------	--	--	-----	---

## 十、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

是 否

监事会对报告期内的监督事项无异议。

## 十一、公司员工情况

### 1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量（人）	44
报告期末主要子公司在职员工的数量（人）	1,115
报告期末在职员工的数量合计（人）	1,159
当期领取薪酬员工总人数（人）	1,365
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	0
销售人员	373
技术人员	243
财务人员	52
行政人员	87
产品运营人员	168
其他	236
合计	1,159
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
硕士及以上	79
大学本科	606
专科及以下	474
合计	1,159

### 2、薪酬政策

公司坚持“公平、公正、公开”的用人制度，始终坚持以人为本，充分尊重、理解、关心员工。公司实行全员劳动合同制，按照《中华人民共和国劳动合同法》和国家及地方其他有关法律、法规的规定，与员工签订劳动合同。公司严格执行国家各项制度，按照国家规定为员工缴纳五险一金。同时，公司制定了系统的人力资源管理制度，对人员录用、员工培训、工资薪酬、福利待遇、绩效考核、内部调动、

职务升迁等进行了详细规定，为员工提供稳定而有竞争力的薪酬福利待遇，充分调动员工的工作积极性。为进一步吸引和保留核心骨干人才，2019 年公司推出股权激励计划，鼓励员工和企业共同成长。

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“软件与信息技术服务业”的披露要求

报告期内，公司职工薪酬总额（计入成本部分）8,610.32 万元，占公司成本总额的 14.02%。公司职工薪酬总额（计入成本部分）与公司净利润的比例为 374.79%，公司利润对职工薪酬总额变化有一定的敏感度，但职工薪酬对公司财务状况和经营成果不构成重大影响。2023 年末公司技术人员数量 243 人，占公司总人数的 20.97%，2023 年度公司技术人员薪酬占公司职工薪酬总额的 17.36%。

### 3、培训计划

公司坚持企业与员工共同发展的理念，根据企业发展战略及员工实际工作的需要，通过公司内部培训和外部培训相结合，提高员工的职业素养、知识水平和岗位胜任能力，为公司持续发展输送更多人才。

### 4、劳务外包情况

适用 不适用

## 十二、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

公司报告期利润分配预案及资本公积金转增股本预案与公司章程和分红管理办法等的相关规定一致

是 否 不适用

公司报告期利润分配预案及资本公积金转增股本预案符合公司章程等的相关规定。

本年度利润分配及资本公积金转增股本情况

分配预案的股本基数（股）	633,333,422.00
可分配利润（元）	-927,597,286.08
本次现金分红情况	
其他	
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明	
经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截至 2023 年 12 月 31 日，公司实现的归属于上市公司股东的净利润为 6,450,422.01 元，母公司实现的净利润为-10,509,481.03 元。合并报表可供分配利润为-927,597,286.08 元，母公司可供分配利润为-913,263,343.15 元。结合公司正常运营的资金需求，综合考虑到公司长远发展和短期经营发展实际情况，公司董事会拟定 2023 年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。《2023 年度利润分配预案》尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。	

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

## 十三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用



公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 十四、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

### 1、内部控制建设及实施情况

报告期内公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定，对内部控制体系进行适时的更新和完善，建立一套设计科学、简洁适用、运行有效的内部控制体系，并由审计委员会、审计风控部门共同组成公司的风险内控管理组织体系，对公司的内部控制管理进行监督与评价。公司通过内部控制体系的运行、分析与评价，有效防范了经营管理中的风险，促进了内部控制目标的实现。

### 2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

是 否

## 十五、公司报告期内对子公司的管理控制情况

不适用

## 十六、内部控制评价报告或内部控制审计报告

### 1、内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2024 年 04 月 29 日	
内部控制评价报告全文披露索引	巨潮资讯网《2023 年度内部控制自我评价报告》	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例	100.00%	
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例	100.00%	
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	<p>(1) 重大缺陷：是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。出现下列特征的，认定为重大缺陷： ①董事、监事和高级管理人员舞弊；②对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；③当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；④审计委员会以及内部审计部门对财务报告内部控制监督无效。</p> <p>(2) 重要缺陷：是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷但仍有可能导致企业偏离控制目标。</p> <p>(3) 一般缺陷：是指除重大缺陷和重要缺陷之外的其他控制缺陷。</p>	<p>(1) 重大缺陷：①公司经营活动严重违反国家法律法规；②媒体频现负面新闻，涉及面广且负面影响一直未能消除；③中高级管理人员和高级技术人员严重流失；④公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；⑤公司内部控制重大或重要缺陷未得到整改。</p> <p>(2) 重要缺陷：是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷但仍有可能导致企业偏离控制目标。</p> <p>(3) 一般缺陷：是指除重大缺陷和重要缺陷之外的其他控制缺陷。</p>
定量标准	(1) 重大缺陷：错报金额>利润总额的 10%；	(1) 重大缺陷：非财务报告内部控制缺陷导致错报金额>利润总额的

	(2) 重要缺陷：利润总额的 5% < 错报金额 ≤ 利润总额的 10%； (3) 一般缺陷：错报金额 ≤ 利润总额的 5%	10%； (2) 重要缺陷：利润总额的 5% < 非财务报告内部控制缺陷导致错报金额 ≤ 利润总额的 10%； (3) 一般缺陷：非财务报告内部控制缺陷导致错报金额 ≤ 利润总额的 5%
财务报告重大缺陷数量（个）		0
非财务报告重大缺陷数量（个）		0
财务报告重要缺陷数量（个）		0
非财务报告重要缺陷数量（个）		0

## 2、内部控制审计报告或鉴证报告

不适用

## 十七、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

不适用

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

不适用

### 二、社会责任情况

#### （1）股东及投资者权益保护

上市以来，公司严格按照《公司法》、《上市公司治理准则》、《信息披露制度》等法律、法规及规范性文件相关要求，积极履行信息披露的责任与义务，保证了股东及投资者对公司重大事项和经营情况的知情权，极大地维护了股东及投资者的合法权益。公司亦设立了投资者热线电话、投资者专用电子信箱等多种渠道，积极与投资者交流互动，切实提高公司的透明度，为公司树立良好的市场形象。

#### （2）员工权益保护

公司严格遵守《劳动法》等法律法规要求，依法与员工签订《劳动合同》，并按照国家 and 地方法律法规为员工办理医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险，并为员工缴纳住房公积金，认真执行员工法定假期制度，每年组织员工进行体检、旅游，为员工提供健康、有保障的工作环境。

#### （3）公共关系和社会公益事业

回馈社会是企业应尽的义务，公司自成立以来始终诚信经营，依法纳税，为国家和地方财政税收方面做出了积极的贡献，促进了地区和谐发展，在公司不断扩大发展的同时，也为各地就业做出了不少贡献。

今后我们将继续在社会责任的各方面努力，在追求经济效益的同时，最大化的履行社会责任，促进公司进步与社会、环境的协调发展，实现企业经济价值与社会价值之间的良性互动，创造共享价值，推动企业与社会的可持续发展。

### 三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

不适用

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### 1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	股份减持承诺	在本次权益变动完成后 18 个月内，不转让本次权益变动所获得的股份。	2023 年 11 月 17 日	截止 2025 年 5 月 16 日	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	股份减持承诺	在本次权益变动完成后 18 个月内，不转让本次权益变动所获得的股份。	2020 年 10 月 29 日	截至 2023 年 2 月 23 日	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	股份增持承诺	自上市公司董事会改组完成之日起 12 个月内，如本企业/或本企业控制的企业依据其直接或间接持有的上市公司股份尚不能成为控股股东的，本企业将自上市公司董事会改组完成满 12 个月之日起开始启动上市公司非公开发行股份事宜并认购部分或者全部新增股份，直至使本企业及/或本企业控制的企业仅依据其直接或间接持有的标的公司股份即已成为上市公司控股股东。	2020 年 10 月 29 日	/	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	关于关联交易的承诺	1、本次交易完成后，本企业/本公司将严格按照有关法律、法规、规范性文件以及全通教育《公司章程》等的相关规定，在全通教育股东大会、董事会对涉及本公司的关联交易事项进行表决时，履行回避表决的义务。2、本次交易完成后，本企业/本公司及下属企业（除全通教育及其子公司外）将尽可能减少与全通教育及其子公司的关联交易。在进行确有必要且无法规避的关联交易时，保证按市场化原则和公允价格进行，并将严格按照有关法律、法规、规范性文件以及全通教育《公司章程》等的相关规定，履行交易程序及信息披露义务，保证不通过关联交易损害全通教育及其他股东的合法权益。3、本承诺函满足下	2020 年 10 月 29 日	长期有效	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。

			述条件之日起生效：（1）本函经本企业/本公司签署；（2）中文旭顺成为全通教育的第一大表决权股东。4、本承诺函自生效之日起至发生以下情形时终止（以较早为准）：（1）中文旭顺不再是全通教育的第一大表决权股东；（2）全通教育终止上市。5、本企业/本公司将忠实履行上述承诺，并承担相应的法律责任。			
	南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	关于同业竞争的承诺	1、本次交易完成后，本企业/本公司控制的主体不会直接或间接经营任何与全通教育及其下属企业经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，亦不会投资任何与全通教育及其下属企业经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。2、本次交易完成后，本企业/本公司将对自身及相关企业的生产经营活动进行监督和约束，如果将来本公司及相关企业的产品或业务与全通教育及其子公司的产品或业务出现相同或类似的情况，本企业/本公司承诺将继续采取以下措施解决： （1）全通教育认为必要时，本企业/本公司及相关企业将进行出售直至全部转让本企业/本公司及相关企业持有的有关资产和业务；（2）全通教育在认为必要时，可以通过适当方式优先收购本企业/本公司及相关企业持有的有关资产和业务；（3）如本企业/本公司及相关企业与全通教育及其子公司因同业竞争产生利益冲突，则优先考虑全通教育及其子公司的利益；（4）有利于避免同业竞争的其他措施。3、本承诺函满足下述条件之日起生效：（1）本函经本企业/本公司签署；（2）中文旭顺成为全通教育的第一大表决权股东。4、本承诺函自生效之日起至发生以下情形时终止（以较早为准）： （1）中文旭顺不再是全通教育的第一大表决权股东；4、本承诺函自生效之日起至发生以下情形时终止（以较早为准）： （1）中文旭顺不再是全通教育的第一大表决权股东；（2）全通教育终止上市。5、本企业/本公司将忠实履行上述承诺，并承担相应的法律责任。	2020 年 10 月 29 日	长期有效	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
	陈炽昌、林小雅、全鼎资本	关于同业竞争的承	1、本人（本公司）及本人（本公司）控制的公司将不会直接	2020 年 10 月 29 日	长期有效	报告期内承诺人严格履

	管理有限公司、中山峰汇资本管理有限公司	诺	或间接以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）参与或进行任何与全通教育构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。2、本人（本公司）及将来成立之本人（本公司）控制的公司将不会直接或间接以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）参与或进行与全通教育构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。3、本人（本公司）及本人（本公司）控制的公司从任何第三者获得的任何商业机会与全通教育之业务构成或可能构成实质性竞争的，本人（本公司）将立即通知全通教育，并尽力将该等商业机会让与全通教育。4、本人（本公司）及本人（本公司）控制的公司将不向其业务与全通教育之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。5、如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本人（本公司）将向全通教育赔偿一切直接和间接损失。			行承诺，未发生违反承诺的情况。
	陈炽昌、林小雅、全鼎资本管理有限公司、中山峰汇资本管理有限公司	关于关联交易的承诺	1、本人现在和将来均不利用自身作为公司重要股东之地位及控制性影响谋求公司在业务合作等方面给予本人或本人控制的其他公司优于市场第三方的权利；2、本人现在和将来均不利用自身作为公司重要股东之地位及控制性影响谋求本人或本人控制的其他公司与公司达成交易的优先权利；3、本人或本人控制的其他公司现在和将来均不以低于市场价格的条件与全通教育进行交易，亦不利用该类交易从事任何损害贵公司利益的行为；4、本次交易完成后，本人及下属企业将尽可能减少与全通教育及其子公司的关联交易，在进行确有必要的关联交易时，均切实遵守法律法规和公司章程对关联交易回避制度的规定。	2020年10月29日	长期有效	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
首次公开发行或再融资时所作承诺	陈炽昌；林小雅；全通教育集团（广东）股份有限公司	股份回购承诺	若招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断发行人是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，将依法回购首次公开发行的全部新股，且控股股东、实际控制人将购回已转让的原限售股份。	2013年12月19日	长期有效	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。

首次公开发行或再融资时所作承诺	北京中泽嘉盟投资中心（有限合伙）；陈炽昌；广东中小企业股权投资基金有限公司；林小雅；全鼎资本管理有限公司；中山峰汇资本管理有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	1、本人（本公司）及本人（本公司）控制的公司将不会直接或间接以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）参与或进行任何与全通教育构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。2、本人（本公司）及将来成立之本人（本公司）控制的公司将不会直接或间接以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）参与或进行与全通教育构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。3、本人（本公司）及本人（本公司）控制的任何商业机会与全通教育之业务构成或可能构成实质性竞争的，本人（本公司）将立即通知全通教育，并尽力将该等商业机会让与全通教育。4、本人（本公司）及本人（本公司）控制的公司将不向其业务与全通教育之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。5、如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本人（本公司）将向全通教育赔偿一切直接和间接损失。	2013 年 12 月 19 日	长期有效	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
首次公开发行或再融资时所作承诺	北京中泽嘉盟投资中心（有限合伙）；陈炽昌；广东中小企业股权投资基金有限公司；林小雅；全鼎资本管理有限公司；中山峰汇资本管理有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	1、本人（本公司）现在和将来均不利用自身作为公司实际控制人/主要股东之地位及控制性影响谋求公司在业务合作等方面给予本人（本公司）或本人（本公司）控制的其他公司优于市场第三方的权利；2、本人（本公司）现在和将来均不利用自身作为公司实际控制人/主要股东之地位及控制性影响谋求本人（本公司）或本人（本公司）控制的其他公司与公司达成交易的优先权利；3、本人（本公司）或本人（本公司）控制的其他公司现在和将来均不以低于市场价格的条件与公司进行交易，亦不利用该类交易从事任何损害贵公司利益的行为；4、本人（本公司）现在和将来在公司审议涉及本人（本公司）或本人（本公司）控制的其他公司的关联交易时均切实遵守法律法规和公司章程对关联交易回避制度的规定。	2013 年 12 月 19 日	长期有效	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
首次公开发行	陈炽昌；林小雅	关于同业竞争、关	本人不利用全通教育的控股股东及实际控制人地位直接或通	2013 年 12 月 19 日	长期有效	报告期内承诺人严格履



或再融资时所作承诺		联交易、资金占用方面的承诺	过本人控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用全通教育资金。若因全通教育与本人控制的其他企业之间的正常资金往来致使全通教育遭受任何责任或处罚，或因此给全通教育造成任何损失的，均由本人予以赔偿。			行承诺，未发生违反承诺的情况。
首次公开发行或再融资时所作承诺	陈炽昌；林小雅；刘杰；莫剑斌；全通教育集团（广东）股份有限公司；孙力；覃海宇；万坚军；汪凌；王海芳；吴坚强；徐朝红；喻进；周卫	其他承诺	若公司招股说明书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法及时赔偿投资者损失。	2013年12月19日	长期有效	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
首次公开发行或再融资时所作承诺	陈炽昌；林小雅	其他承诺	如果根据有权部门的要求或决定，公司需要为员工补缴本承诺函签署之日前应缴未缴的社会保险金或住房公积金，或因未足额缴纳需承担任何罚款或损失，本人将足额补偿公司因此发生的支出或所受损失。	2013年12月19日	长期有效	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
股权激励承诺	全通教育集团（广东）股份有限公司2019年限制性股票与股票期权激励计划激励对象	股权激励承诺	若公司因信息披露文件中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致不符合授予权益或行使权益安排的，激励对象应当自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后，将由股权激励计划所获得的全部利益返还公司。	2019年04月25日	截至2023年6月26日	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
其他对公司中小股东所作承诺	陈炽昌	其他承诺	承诺在公司运营资金出现困难时，将给予公司充分的资金支持。	2015年07月02日	长期有效	报告期内承诺人严格履行承诺，未发生违反承诺的情况。
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

## 2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

## 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

## 四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

## 五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

## 六、董事会关于报告期会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的说明

适用 不适用

### 一、变更原因

2022 年 12 月 13 日，财政部印发了《企业会计准则解释第 16 号》，解释的“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；解释的“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”、“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”的内容自公布之日起施行。公司根据财政部上述文件规定的起始日，执行上述会计政策。

### 二、会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更是公司根据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

### 三、本次会计政策变更的审批程序

公司第四届董事会第十九次会议、第四届监事会第十八次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，独立董事对此发表了同意的独立意见。

## 七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

### （一）处置子公司

#### （1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
济南市长清区新尚教育培训学校有限公司	2023年4月6日	365,547.49	100.00%	转让	完成工商变更登记手续	18,276.87

（续上表）

丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
不适用					

### （二）其他原因的合并范围变动

#### （1）报告期内新设的子公司

序号	公司名称	设立日期
1	肇庆市全肇通教育科技有限公司	2023年8月21日

#### （2）报告期内注销的子公司

序号	公司名称	注销完成日
1	全通云教育科技成都有限公司	2023年11月17日

## 八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	148
境内会计师事务所审计服务的连续年限	3
境内会计师事务所注册会计师姓名	覃易、陈提国
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	5
境外会计师事务所名称（如有）	不适用
境外会计师事务所报酬（万元）（如有）	0
境外会计师事务所审计服务的连续年限（如有）	不适用

境外会计师事务所注册会计师姓名（如有）	不适用
境外会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限（如有）	不适用

是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

## 九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

## 十、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

## 十一、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

本年度公司无重大诉讼、仲裁事项。

## 十二、处罚及整改情况

适用 不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论（如有）	披露日期	披露索引
全通教育集团（广东）股份有限公司	其他	广东证监局对公司进行了现场检查。经查，公司存在以下违规行为：收入成本确认存在跨期、收入确认会计政策未得到严格执行、公司内部控制存在缺陷、内幕信息管理不规范。	中国证监会采取行政监管措施	对公司采取责令改正的行政监管措施。	2023年05月24日	巨潮资讯网上《关于收到广东证监局对公司采取责令改正措施并对相关人员出具警示函措施决定的公告》（公告编号：2023-027）
庄文瑀、刘玉明、王鹿浔、刁学军、赵彪	其他	广东证监局对公司进行了现场检查。经查，公司存在以下违规行为：收入成本确认存在跨期、收入确认会计政策未得到严格执行、公司内部控制存在缺陷、内幕信息管理不规范。	中国证监会采取行政监管措施	对相关责任人采取出具警示函的行政监管措施。	2023年05月24日	巨潮资讯网上《关于收到广东证监局对公司采取责令改正措施并对相关人员出具警示函措施决定的公告》（公告编号：2023-027）

整改情况说明

适用 不适用

公司高度重视《关于对全通教育集团（广东）股份有限公司采取责令改正措施并对庄文瑀等采取出具警示函措施的决定》（2023）35号（以下简称“决定书”）所提出的问题，深刻反思公司在决定书中所指出的问题和不足，公司已严格按照广东证监局的要求采取切实有效的措施进行整改。同时，公司

及相关责任人认真吸取教训，加强对证券法律法规的学习，切实提高财务核算和内部管理水平，提升规范运作意识，不断提高公司规范运作水平和信息披露质量。

董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上的股东违规买卖公司股票情况

适用 不适用

### 十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

### 十四、重大关联交易

#### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

#### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

#### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

#### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

#### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

#### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

#### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十五、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

### 2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

### 3、委托他人进行现金资产管理情况

#### (1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	13,213	8,421.28	0	0
合计		13,213	8,421.28	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

#### (2) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

#### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

#### 十六、其他重大事项的说明

适用 不适用

##### 1、关于前期会计差错更正及追溯调整事项

报告期内，公司于 2023 年 1 月 29 日召开第四届董事会第十七次临时会议、第四届监事会第十六次临时会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，于 2023 年 4 月 27 日召开第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十七次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定及公司自查的实际情况，对公司前期会计差错进行更正，并对相关年度财务报表进行更正。具体内容详见公司 2023 年 1 月 30 日刊登在巨潮资讯网上的《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编码：2023-005）、2023 年 4 月 28 日刊登在巨潮资讯网上的《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号：2023-023）。

##### 2、控股股东及一致行动人内部协议转让股份

报告期内，公司控股股东中文旭顺与一致行动人陈炽昌先生签署的《股份转让协议》，约定陈炽昌先生将其持有的公司 31,666,672 股股份（占公司总股本的 5%，均为无限售条件流通股，均为委托表决权股份），以人民币 5.1 元/股的价格转让给中文旭顺。具体内容详见公司于 2023 年 11 月 6 日刊登在巨潮资讯网上的《关于控股股东及一致行动人内部协议转让暨权益变动的提示性公告》（公告编号：2023-043）及《简式权益变动报告书（一）》、《简式权益变动报告书（二）》。本次协议转让于 2023 年 11 月 17 日完成过户登记手续，并于 2023 年 11 月 20 日取得了中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》。具体内容详见公司于 2023 年 11 月 21 日刊登在巨潮资讯网上的《关于控股股东及一致行动人内部协议转让股份完成过户登记的公告》（公告编号：2023-044）。

##### 3、公司董事会、监事会延期换届

公司第四届董事会、监事会于 2023 年 12 月 22 日任期届满。鉴于公司新一届董事会董事候选人及监事会监事候选人的提名筹备工作尚未完成，为保证公司董事会、监事会相关工作的稳定性及连续性，公司董事会、监事会延期换届选举；同时，公司第四届董事会专门委员会和高级管理人员的任期亦相应

顺延。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 18 日刊登在巨潮资讯网上的《关于公司董事会、监事会延期换届的提示性公告》（公告编号：2023-051）。

## 十七、公司子公司重大事项

适用 不适用



## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	75,000	0.01%	0	0	0	-18,750	-18,750	56,250	0.01%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	75,000	0.01%	0	0	0	-18,750	-18,750	56,250	0.01%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	75,000	0.01%	0	0	0	-18,750	-18,750	56,250	0.01%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	633,258,422	99.99%	0	0	0	18,750	18,750	633,277,172	99.99%
1、人民币普通股	633,258,422	99.99%	0	0	0	18,750	18,750	633,277,172	99.99%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	633,333,422	100.00%	0	0	0	0	0	633,333,422	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

- 1、公司离任高管所持部分股份于 2023 年 1 月 3 日解除限售。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期增加限售股数	本期解除限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
刁学军	75,000	0	18,750	56,250	高管锁定，任期届满前离职，任期内和任期届满后六个月内，每年转让不超过所持公司股份总数的25%。	每年初按照上年末持股总数的25%解除锁定。
合计	75,000	0	18,750	56,250	--	--

## 二、证券发行与上市情况

### 1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

### 2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

### 3、现存的内部职工股情况

适用 不适用

## 三、股东和实际控制人情况

### 1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	44,570	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	44,106	报告期末表决权恢复的优先股股东总数	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数	0	持有特别表决权股份的股东总数	0
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）									
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		
							股份状态	数量	
南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	22.88%	144,926,089	增加	0	144,926,089	不适用	0	
中山市交通发展集	国有法人	8.55%	54,166,774	-	0	54,166,774	不适用	0	

团有限公司								
中山兴中教育科技有限责任公司	国有法人	4.82%	30,516,600	-	0	30,516,600	不适用	0
北京顺业恒通资产管理有限公司	境内非国有法人	1.23%	7,802,000	减少	0	7,802,000	不适用	0
鹿星月	境内自然人	1.18%	7,502,800	增加	0	7,502,800	不适用	0
北京丰昆科技企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.17%	7,390,051	增加	0	7,390,051	不适用	0
朱敏	境内自然人	0.80%	5,050,700	-	0	5,050,700	质押	5,050,700
朱敏	境内自然人	0.80%	5,050,700	-	0	5,050,700	冻结	5,050,700
张华坤	境内自然人	0.67%	4,250,000	增加	0	4,250,000	不适用	0
陈炽昌	境内自然人	0.65%	4,088,296	减少	0	4,088,296	质押	1,000,000
J. P. Morgan Securities PLC—自有资金	境外法人	0.57%	3,633,500	增加	0	3,633,500	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、截至报告期末，陈炽昌、林小雅是配偶关系，2 人构成一致行动人。 2、陈炽昌、林小雅与南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）签订一致行动协议书，构成一致行动人。 3、中山市交通发展集团有限公司、中山兴中教育科技有限责任公司均隶属中山市人民政府国有资产监督管理委员会。 4、除上述之外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动情况。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	截至报告期末，陈炽昌将其所持有的占公司总股本 0.6455% 的股份所对应的表决权无偿地、独家地委托给南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）行使。							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明	无							

前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	144,926,089	人民币普通股	144,926,089
中山市交通发展集团有限公司	54,166,774	人民币普通股	54,166,774
中山兴中教育科技有限责任公司	30,516,600	人民币普通股	30,516,600
北京顺业恒通资产管理有限公司	7,802,000	人民币普通股	7,802,000
鹿星月	7,502,800	人民币普通股	7,502,800
北京丰昆科技企业（有限合伙）	7,390,051	人民币普通股	7,390,051
朱敏	5,050,700	人民币普通股	5,050,700
张华坤	4,250,000	人民币普通股	4,250,000
陈炽昌	4,088,296	人民币普通股	4,088,296
J. P. Morgan Securities PLC—自有资金	3,633,500	人民币普通股	3,633,500
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	1、截至报告期末，陈炽昌、林小雅是配偶关系，2 人构成一致行动人。 2、陈炽昌、林小雅与南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）签订一致行动协议书，构成一致行动人。 3、中山市交通发展集团有限公司、中山兴中教育科技有限责任公司均隶属中山市人民政府国有资产监督管理委员会。 4、除上述之外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动情况。		
参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 5）	无		

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前十名股东较上期发生变化

适用 不适用

单位：股

前十名股东较上期末发生变化情况					
股东名称	本报告期新增/退出	期末转融通出借股份且尚未归还数量		期末股东普通账户、信用账户持股及转融通出借股份且尚未归还的股份数量	
		数量合计	占总股本的比例	数量合计	占总股本的比例
林小雅	退出	0	0.00%	0	0.00%
上海思懿投资管理有限公司—思懿投资光大尊享八号私募证券投资基金	退出	0	0.00%	0	0.00%
张华坤	新增	0	0.00%	0	0.00%
J. P. Morgan Securities PLC—自有资金	新增	0	0.00%	0	0.00%

公司是否具有表决权差异安排

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

## 2、公司控股股东情况

控股股东性质：控股主体性质不明确

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	江西中文东旭咨询有限公司	2020 年 08 月 11 日	91360108MA399X333T	一般项目：企业管理（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无			

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

## 3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：无实际控制人

实际控制人类型：不存在

公司不存在实际控制人情况的说明

公司控股股东南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“中文旭顺”）的普通合伙人为江西中文东旭咨询有限公司（以下简称“中文东旭”）。根据中文旭顺的《合伙协议》，委托普通合伙人中文东旭对外代表合伙企业执行合伙事务，其他合伙人不再执行合伙事务。执行事务合

伙人权限为负责合伙企业日常运营、管理及决策，对外代表合伙企业，并参与对所投资标的公司的监督、管理。据此，可认定中文东旭对中文旭顺形成了控制。

根据中文东旭公司章程，董事会由 5 名董事组成，其中江西中文传媒蓝海国际投资有限公司（以下简称“蓝海国投”）提名 2 名，江西东旭投资集团有限公司（以下简称“东投集团”）提名 2 名，温州肯恩教育科技有限公司（以下简称“肯恩教育”）提名 1 名。对于需提交董事会审议的事项，应当经全部董事的三分之二以上表决通过，即需至少 4 名董事同意方可通过。据此，蓝海国投、东投集团及肯恩教育各自提名的董事成员均无法单独控制董事会。根据中文东旭公司章程，股东会是中文东旭的最高权力机构，决定中文东旭的一切重大事宜。中文东旭股权结构为蓝海国投持股 49%，东投集团持股 31%，肯恩教育 20%。中文东旭并无持股超过 50%的单一股东或一致行动人，根据中文东旭公司章程，提交股东会审议事项需至少经二分之一表决权股东同意，部分重要事项需三分之二表决权股东同意，故无任何单一股东可控制其股东会。据此，蓝海国投、东投集团及肯恩教育均无法单独控制股东会。

综上所述，蓝海国投、东投集团及肯恩教育均无法控制董事会及股东会。因此，中文东旭无实际控制人，中文旭顺无实际控制人。

公司最终控制层面是否存在持股比例在 10%以上的股东情况

是 否

法人 自然人

最终控制层面持股情况

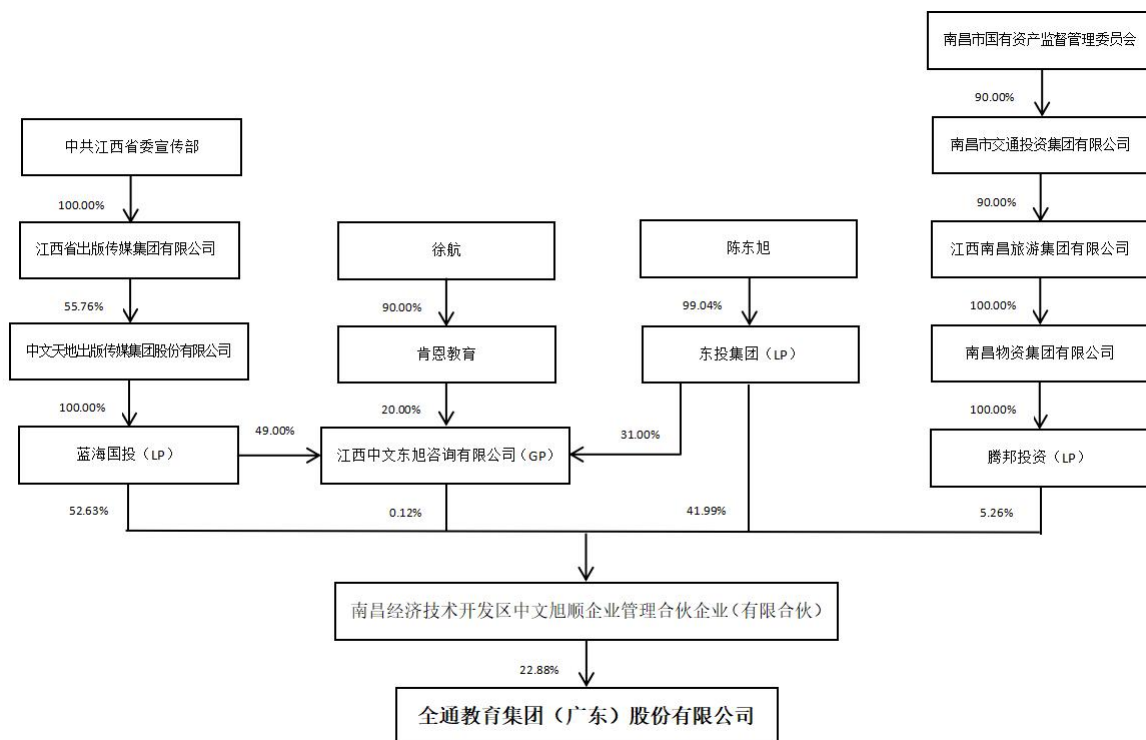
最终控制层面股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	江西中文东旭咨询有限公司	2020 年 08 月 11 日	91360108MA399X333T	一般项目：企业管理（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
最终控制层面股东报告期内控制的其他境内外上市公司的股权情况	无			

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

5、其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

具体内容详见本报告“第六节重要事项之一（一）公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项”所述。

#### 四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用



## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 26 日
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	司农审字[2024] 23008590039 号
注册会计师姓名	覃易、陈提国

审计报告正文

### 全通教育集团（广东）股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了全通教育集团（广东）股份有限公司（以下简称“全通教育”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### 二、形成审计意见的基础

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

#### 三、关键审计事项

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

##### （一）商誉减值

##### 1、事项描述

参见全通教育财务报表“附注七、18、商誉”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，商誉账面原值为 1,420,569,329.09 元，商誉减值准备金额为 1,397,210,735.35 元，由于商誉减值准备计提金额重大，同时涉及管理层的重大判断和估计，因此，我们将商誉减值作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对商誉减值实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解与商誉减值测试相关的关键内部控制；
- (2) 查阅以前年度商誉减值测试底稿，了解商誉所属资产组的划分是否一致；
- (3) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和独立性；
- (4) 利用外部估值专家的工作，评估专家工作中的现金流折现模型所使用的关键假设、折现率和预计增长率等，分析利用专家工作进行减值测试的合理性；
- (5) 重新计算商誉减值测试相关资产组的可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较，核实商誉减值准备计提金额的准确性；
- (6) 检查与商誉相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## (二) 收入确认

### 1、事项描述

参见全通教育财务报表“附注五、27、收入”和“附注七、39、营业收入及营业成本”所述，2023 年度实现营业收入 643,827,030.35 元，为合并利润表重要组成部分。由于收入是全通教育的关键业绩指标之一且对财务报表影响重大，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况；
- (2) 检查主要客户合同相关条款，包括但不限于权利义务约定、控制权转移约定等，以确认收入确认的合理性及充分性；并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 获取收入明细表，执行分析性程序判断营业收入和毛利率变动的合理性；

(4) 针对继续教育培训业务，采取抽样方式，检查本期重要培训项目合同、中标通知书、培训总结、平台数据、培训报告以及过程性资料等支持性文件，证明其真实发生及截止性；对不同类别的培训项目进行重新计算，确认其收入分摊的准确性；

(5) 针对教育信息化设备或服务业务，采取抽样方式，检查收入确认依据，包括销售合同、业务结算单、验收合格材料、过程性证明资料等支持性文件，以评价收入是否按照集团的会计政策予以确认；

(6) 采取抽样方式，检查截止日前后一段时间内账面收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认销售收入金额。

### (三) 应收账款减值

#### 1、事项描述

全通教育财务报表“附注五、11、金融工具”和“附注七、3、应收账款”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 305,275,724.99 元，坏账准备金额为 52,850,965.22 元，由于应收账款坏账准备金额重大，同时涉及管理层的重大判断和估计，因此，我们将应收账款减值作为关键审计事项。

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评价及测试与信用控制、账款回收和评估应收账款坏账准备相关的内部控制；

(2) 分析管理层有关应收账款坏账准备计提的合理性，包括单项计提坏账准备的判断、确定应收账款组合的依据和坏账准备的计提比例等；

(3) 获取公司应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确；

(4) 采取抽样方式对应收账款余额执行函证程序；

(5) 选取金额重大或异常的应收账款，测试其可收回性。在评估应收账款的可回收性时，检查相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力等。

## 四、其他信息

全通教育公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括全通教育 2023 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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估全通教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算全通教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督全通教育的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：覃 易  
(项目合伙人)

中国注册会计师：陈提国

二〇二四年四月二十六日

## 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：全通教育集团（广东）股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	443,808,615.02	524,947,970.64
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	69,199,689.43	39,330,164.42
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	252,424,759.77	230,275,065.97

应收款项融资		
预付款项	5,940,121.69	9,781,135.11
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	71,374,066.46	89,319,722.52
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	15,822,310.35	11,056,591.33
合同资产	5,954,660.16	8,310,699.93
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		33,593,333.33
其他流动资产	4,336,468.12	6,516,991.77
流动资产合计	868,860,691.00	953,131,675.02
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	15,013,068.49	
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	48,999,278.87	41,291,645.32
其他权益工具投资	8,590,186.05	27,302,432.18
其他非流动金融资产	7,636,820.70	
投资性房地产		
固定资产	21,956,094.64	23,206,459.85
在建工程	1,081,106.01	126,557.38
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,875,728.17	21,010,368.29
无形资产	30,494,216.98	43,587,791.58
开发支出		158,099.53
商誉	23,358,593.74	35,935,384.85
长期待摊费用	4,234,823.50	7,745,357.21
递延所得税资产	11,748,000.76	11,622,648.86
其他非流动资产		1,731,853.23
非流动资产合计	183,987,917.91	213,718,598.28
资产总计	1,052,848,608.91	1,166,850,273.30
流动负债：		
短期借款	50,028.75	40,010,388.89
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	76,661,450.40	92,186,761.05
预收款项		
合同负债	72,973,080.35	124,918,172.58
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	33,455,702.34	33,314,990.80
应交税费	18,367,544.81	16,682,073.68
其他应付款	17,029,248.72	15,904,714.19
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,262,190.40	11,922,375.49
其他流动负债	634,283.86	1,206,393.43
流动负债合计	226,433,529.63	336,145,870.11
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	5,780,429.82	9,677,637.35
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	1,285,760.17	6,167,461.74
递延收益	6,159,583.25	7,024,583.29
递延所得税负债	920,853.69	1,171,525.61
其他非流动负债		
非流动负债合计	14,146,626.93	24,041,207.99
负债合计	240,580,156.56	360,187,078.10
所有者权益：		
股本	633,333,422.00	633,333,422.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	979,078,395.78	979,189,622.03
减：库存股		
其他综合收益	-7,680,538.48	1,058,010.00
专项储备		
盈余公积	23,961,433.20	23,961,433.20

一般风险准备		
未分配利润	-927,597,286.08	-934,047,708.09
归属于母公司所有者权益合计	701,095,426.42	703,494,779.14
少数股东权益	111,173,025.93	103,168,416.06
所有者权益合计	812,268,452.35	806,663,195.20
负债和所有者权益总计	1,052,848,608.91	1,166,850,273.30

法定代表人：毛剑波 主管会计工作负责人：王鹿浔 会计机构负责人：刘惠碧

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	18,456,707.67	23,938,204.39
交易性金融资产	17,007,933.33	1,200,220.33
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	69,333,663.06	76,819,716.11
应收款项融资		
预付款项	23,663.17	321,314.99
其他应收款	487,274,293.12	493,316,477.13
其中：应收利息		
应收股利		
存货	239,971.21	240,776.52
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		33,593,333.33
其他流动资产	2,455,865.95	2,076,106.18
流动资产合计	594,792,097.51	631,506,148.98
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	349,942,282.81	348,759,482.81
其他权益工具投资	5,408,507.18	24,225,962.18
其他非流动金融资产	7,636,820.70	
投资性房地产		
固定资产	343,727.90	371,239.99
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,052,027.33	3,342,956.42
无形资产	4,043,009.24	4,940,722.60
开发支出		



商誉		
长期待摊费用	458,606.29	10,156.33
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	369,884,981.45	381,650,520.33
资产总计	964,677,078.96	1,013,156,669.31
流动负债：		
短期借款	50,028.75	10,010,388.89
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		30,000,000.00
应付账款	86,669,877.20	77,591,980.08
预收款项		
合同负债	140.56	95,508.00
应付职工薪酬	1,468,800.62	1,100,110.17
应交税费	48,341.14	46,890.78
其他应付款	74,298,840.15	71,048,276.55
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	991,332.19	1,295,528.27
其他流动负债		
流动负债合计	163,527,360.61	191,188,682.74
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	1,232,895.21	2,224,227.40
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	4,000,000.00	4,500,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,232,895.21	6,724,227.40
负债合计	168,760,255.82	197,912,910.14
所有者权益：		
股本	633,333,422.00	633,333,422.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,060,702,766.09	1,060,702,766.09
减：库存股		

其他综合收益	-8,817,455.00	
专项储备		
盈余公积	23,961,433.20	23,961,433.20
未分配利润	-913,263,343.15	-902,753,862.12
所有者权益合计	795,916,823.14	815,243,759.17
负债和所有者权益总计	964,677,078.96	1,013,156,669.31

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	643,827,030.35	604,863,069.18
其中：营业收入	643,827,030.35	604,863,069.18
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	613,990,486.57	588,319,780.66
其中：营业成本	470,073,785.61	449,832,134.84
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	2,538,141.12	2,652,346.70
销售费用	23,566,354.07	21,255,859.69
管理费用	85,802,758.47	82,381,262.92
研发费用	36,185,079.82	31,477,938.85
财务费用	-4,175,632.52	720,237.66
其中：利息费用	1,173,295.84	4,663,442.05
利息收入	5,658,441.47	4,862,334.30
加：其他收益	4,424,937.23	6,514,925.05
投资收益（损失以“-”号填列）	9,093,379.51	17,785,893.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,818,859.80	4,052,828.83
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）	-2,094,792.75	444,515.50

信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,637,239.04	-15,972,902.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-12,452,789.02	-62,899,109.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-19,988.49	93,559,868.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	32,424,529.30	55,976,477.79
加：营业外收入	598,808.51	123,849.80
减：营业外支出	337,621.96	8,887,724.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32,685,715.85	47,212,603.58
减：所得税费用	9,711,750.11	27,629,419.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	22,973,965.74	19,583,184.02
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22,973,965.74	19,583,184.02
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	6,450,422.01	12,586,783.97
2.少数股东损益	16,523,543.73	6,996,400.05
六、其他综合收益的税后净额	-8,738,548.48	1,653,427.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-8,738,548.48	1,653,427.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-8,738,548.48	1,653,427.50
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	-8,738,548.48	1,653,427.50
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	14,235,417.26	21,236,611.52
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,288,126.47	14,240,211.47
归属于少数股东的综合收益总额	16,523,543.73	6,996,400.05

八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.01	0.02
（二）稀释每股收益	0.01	0.02

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

法定代表人：毛剑波 主管会计工作负责人：王鹿浔 会计机构负责人：刘惠碧

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	68,521,548.49	70,614,551.58
减：营业成本	65,296,375.16	66,615,866.12
税金及附加	11,200.63	153,112.21
销售费用		
管理费用	11,898,273.63	14,728,119.26
研发费用	5,832,640.97	3,001,634.86
财务费用	3,050,026.17	6,665,652.38
其中：利息费用	3,147,026.34	7,028,921.95
利息收入	104,070.42	388,127.16
加：其他收益	509,179.05	1,538,311.63
投资收益（损失以“-”号填列）	211,694.67	1,266,314.25
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）	-2,355,245.97	220.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8,354,817.12	-59,864,125.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,323.02	93,448,506.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-10,845,200.18	15,839,393.53
加：营业外收入	340,490.90	6,093.72
减：营业外支出	4,771.75	1,164,614.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-10,509,481.03	14,680,872.45
减：所得税费用		21,489,809.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,509,481.03	-6,808,937.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,509,481.03	-6,808,937.47

（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	-8,817,455.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-8,817,455.00	
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	-8,817,455.00	
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	-19,326,936.03	-6,808,937.47
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.02	-0.01
（二）稀释每股收益	-0.02	-0.01

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 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	616,945,937.70	672,526,773.97
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	10,333,958.90	6,351,376.75
经营活动现金流入小计	627,279,896.60	678,878,150.72
购买商品、接受劳务支付的现金	381,844,589.92	340,799,289.52
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	189,480,026.80	195,290,447.11
支付的各项税费	35,780,157.57	32,378,818.11
支付其他与经营活动有关的现金	30,914,468.67	61,045,621.29
经营活动现金流出小计	638,019,242.96	629,514,176.03
经营活动产生的现金流量净额	-10,739,346.36	49,363,974.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	123,461,585.54	234,180,140.61
取得投资收益收到的现金	5,562,358.42	1,461,606.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,454,926.02	76,680,447.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,261,000.00	3,553,360.78
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	135,739,869.98	315,875,554.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,009,393.42	16,102,859.82
投资支付的现金	132,130,000.00	203,421,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	144,139,393.42	219,523,859.82
投资活动产生的现金流量净额	-8,399,523.44	96,351,695.16
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	529,924.19	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	529,924.19	
取得借款收到的现金	50,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	579,924.19	40,000,000.00
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	145,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,355,802.49	9,030,245.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	9,048,858.02	6,973,805.51
支付其他与筹资活动有关的现金	12,089,761.82	16,525,806.50
筹资活动现金流出小计	61,445,564.31	170,556,051.87
筹资活动产生的现金流量净额	-60,865,640.12	-130,556,051.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-80,004,509.92	15,159,617.98
加：期初现金及现金等价物余额	514,872,254.54	499,712,636.56
六、期末现金及现金等价物余额	434,867,744.62	514,872,254.54

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 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	126,299,228.15	104,008,932.45

收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,002,769.40	49,743,583.86
经营活动现金流入小计	127,301,997.55	153,752,516.31
购买商品、接受劳务支付的现金	59,811,621.35	124,046,237.86
支付给职工以及为职工支付的现金	8,675,304.09	8,143,357.87
支付的各项税费	40,289.33	205,147.85
支付其他与经营活动有关的现金	9,642,161.45	27,740,643.76
经营活动现金流出小计	78,169,376.22	160,135,387.34
经营活动产生的现金流量净额	49,132,621.33	-6,382,871.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	6,200,000.00	16,067,314.25
取得投资收益收到的现金	211,915.00	1,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,005,608.25	76,374,063.31
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	11,417,523.25	93,941,377.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	578,843.62	261,791.03
投资支付的现金	23,182,800.00	17,779,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	23,761,643.62	18,040,791.03
投资活动产生的现金流量净额	-12,344,120.37	75,900,586.53
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	50,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	115,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	306,944.44	3,968,334.10
支付其他与筹资活动有关的现金	1,461,622.86	3,622,056.01
筹资活动现金流出小计	41,768,567.30	122,590,390.11
筹资活动产生的现金流量净额	-41,718,567.30	-112,590,390.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-4,930,066.34	-43,072,674.61
加：期初现金及现金等价物余额	16,507,098.81	59,579,773.42
六、期末现金及现金等价物余额	11,577,032.47	16,507,098.81

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	633,333,422.00				979,189,622.03		1,058,010.00		23,961,433.20		-934,047,708.09		703,494,779.14	103,168,416.06	806,663,195.20
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	633,333,422.00				979,189,622.03		1,058,010.00		23,961,433.20		-934,047,708.09		703,494,779.14	103,168,416.06	806,663,195.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-111,226.25		8,738,548.48				6,450,422.01		-2,399,352.72	8,004,609.87	5,605,257.15
（一）综合收益总额							8,738,548.48				6,450,422.01		-2,288,126.47	16,523,543.73	14,235,417.26
（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														-	-
														8,518,933.86	8,518,933.86
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														-	-
														9,048,858.02	9,048,858.02
4. 其他														529,924.16	529,924.16
（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					-111,226.25									-111,226.25	-111,226.25
四、本期末余额	633,333,422.00				979,078,395.78		-	23,961,433.20	-927,597,286.08		701,095,426.42		111,173,025.93	812,268,452.35	

上期金额

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	633,663,422.00				981,741,239.13	2,640,000.00			23,961,433.20		-947,229,909.56		689,496,184.77	103,988,632.75	793,484,817.52
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	633,663,422.00				981,741,239.13	2,640,000.00			23,961,433.20		-947,229,909.56		689,496,184.77	103,988,632.75	793,484,817.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-330,000.00				-2,551,617.10	-2,640,000.00	1,058,010.00				13,182,201.47		13,998,594.37	-820,216.69	13,178,377.68
（一）综合收益总额							1,653,427.50				12,586,783.97		14,240,211.47	6,996,400.05	21,236,611.52
（二）所有者投入和减少资本	-330,000.00				-990,000.00	2,640,000.00							1,320,000.00		1,320,000.00
1. 所有者投入的普通股	-330,000.00				-990,000.00								-1,320,000.00		-1,320,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额						-2,640,000.00							2,640,000.00		2,640,000.00
4. 其他															
（三）利润分配														-7,816,616.74	-7,816,616.74
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													6,973,805.51	6,973,805.51		
（四）所有者权益内部结转													-842,811.23	-842,811.23		
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	633,333,422.00				979,189,622.03		1,058,010.00		23,961,433.20				-	703,494,779.14	103,168,416.06	806,663,195.20

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 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	633,333,422.00				1,060,702,766.09				23,961,433.20	- 902,753,862.12		815,243,759.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	633,333,422.00				1,060,702,766.09				23,961,433.20	- 902,753,862.12		815,243,759.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-8,817,455.00			- 10,509,481.03		-19,326,936.03
（一）综合收益总额							-8,817,455.00			- 10,509,481.03		-19,326,936.03
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												

3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	633,333,422.00				1,060,702,766.09		-8,817,455.00		23,961,433.20	913,263,343.15		795,916,823.14

上期金额

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、上年期末余额	633,663,422.00				1,061,692,766.09	2,640,000.00			23,961,433.20	895,944,924.65		820,732,696.64
加：会计政策变更												
前期差错												

更正												
其他												
二、本年期初余额	633,663,422.00				1,061,692,766.09	2,640,000.00			23,961,433.20	895,944,924.65		820,732,696.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-330,000.00				-990,000.00	-2,640,000.00				-		-5,488,937.47
（一）综合收益总额										6,808,937.47		-6,808,937.47
（二）所有者投入和减少资本	-330,000.00				-990,000.00	-2,640,000.00						1,320,000.00
1. 所有者投入的普通股	-330,000.00				-990,000.00							-1,320,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额						-2,640,000.00						2,640,000.00
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	633,333,422.00				1,060,702,766.09				23,961,433.20	- 902,753,862.12		815,243,759.17

### 三、公司基本情况

#### （一）公司概况

##### 1、公司概述

全通教育集团（广东）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为中山市全通教育信息技术有限公司，成立时公司注册资本为人民币 500,000.00 元。公司于 2005 年 6 月 9 日，在中山市工商行政管理局注册成立。

2010 年 7 月，根据公司股东会决议及发起人协议，公司股东陈炽昌、中山市优教投资管理有限公司、林小雅、王海芳、陈文彬、肖杰、丁钧、刘慷、万坚军、汪凌、周卫作为发起人，依法将公司整体变更为股份有限公司。各股东根据各自在公司的出资比例，以公司截至 2010 年 7 月 31 日止的净资产额 50,673,863.98 元折股投入，其中 50,000,000.00 元作为注册资本，折合 50,000,000 股，每股面值 1 元；673,863.98 元作为资本公积。折股后的股本为 50,000,000.00 元，其中：陈炽昌持有 20,000,000 股，占 40.00%；中山市优教投资管理有限公司持有 9,000,000 股，占 18.00%；林小雅、王海芳、陈文彬、肖杰、丁钧、刘慷各自持有 2,500,000 股，合计占 30.00%；万坚军、汪凌、周卫各自持有 2,000,000 股，合计占 12.00%。相关工商变更登记于 2010 年 9 月 20 日完成。

2013 年 12 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可 [2013] 1649 号”文核准，公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）不超过 20,000,000 股。2014 年 1 月，公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）4,800,000 股，增加股本人民币 4,800,000.00 元，变更后的股本为人民币 64,800,000.00 元。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2014]G14000980018 号”验资报告验证。

根据 2013 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本，以公司总股本 64,800,000 股为基数向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 32,400,000 股，转增后公司总股本增加至 97,200,000 股。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2014]G14000980073 号”验资报告验证。

根据 2014 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本，以公司总股本 97,200,000 股为基数向全体股东每 10 股转增 12 股，共计转增 116,640,000 股，转增后公司总股本增加至 213,840,000 股。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2015]G15000570092 号”验资报告验证。

根据 2015 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东全通教育股份有限公司向朱敏等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2399 号）核准。公司采取股票发行方式分别向北京顺业恒通资产管理有限公司发行 5,213,735 股股份、向朱敏发行 4,647,449 股股份、向张雪涛发行 2,956,960 股股份、向陈江武发行 1,129,782 股股份。每股面值 1 元，发行股份价格为 37.64 元，确认的股份价值为人民币 525,000,000.00 元。其中：股本 13,947,926.00 元，其余 511,052,074.00 元计入资本公积（股本溢价）。采取股票发行方式向张威发行 1,275,239 股股份，每股面值 1 元，发行股份价格为 37.64 元，确认的股份价值为人民币 48,000,000.00 元。其中：股本 1,275,239.00 元，其余 46,724,761.00 元计入资本公积（股本溢价）。该次增资业经广东正中珠江会计师



事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2015]G14040480185 号”验资报告验证。同时向 5 名特定投资者非公开发行股票 24,617,428 股新股用以募集本次发行股份购买资产的配套资金，每股面值 1 元，每股发行价格 37.64 元，募集资金总额为人民币 926,599,989.92 元，扣除承销费人民币 27,797,999.70 元后，实际到账的募集资金为人民币 898,801,990.22 元，其中：股本 24,617,428.00 元，其余 874,184,562.22 元为资本公积。发行后的注册资本为人民币 253,680,593.00 元。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）“广会验字[2015]G14040480208 号”验资报告验证。

根据 2015 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本，以公司总股本 253,680,593 股为基数向全体股东每 10 股转增 15 股，共计转增 380,520,889 股；同时，公司以 1 元价格回购注销北京顺业恒通资产管理有限公司持有的 429,005 股，变更后公司股本为 633,772,477.00 元。该次增资及回购股本业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具“广会验字[2016]G16000250168 号”验资报告验证。

根据 2018 年 5 月 28 日股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请减少注册资本人民币 769,055.00 元，由公司以壹元价格回购注销朱敏、张雪涛、陈江武和北京顺业恒通资产管理有限公司持有的公司股份 418,365 股，以壹元价格回购注销张威持有的公司股份 350,690 股，合计回购注销股份 769,055 股，变更后的注册资本为人民币 633,003,422.00 元。该次回购股本业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具“广会验字[2018]G17037180367 号”验资报告验证。

根据 2019 年 4 月 25 日第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十五次会议，公司为实施股权激励发行 1,200,000 股限制性股票，每股发行价格 4 元，共计收到投资款 4,800,000.00 元，其中：股本 1,200,000.00 元，其余 3,600,000.00 元为资本公积。该次增资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具“亚会 A 验字[2019]0008 号”验资报告验证。

根据 2020 年 1 月 22 日第三届董事会第二十四次临时会议、第三届监事会第十九次临时会议及 2020 年 2 月 7 日第一次临时股东大会，公司审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司按授予价格（即 4 元/股）回购已获授但尚未解除限售的限制性股票 100,000 股并进行注销，变更后的注册资本为人民币 634,103,422.00 元。该次回购股本业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具“华兴所[2020]验字 GD-014 号”验资报告验证。

根据 2020 年 12 月 6 日第三届董事会第三十次临时会议、第三届监事会第二十四次临时会议及 2020 年 12 月 23 日召开的 2020 年第二次临时股东大会，公司审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划第一个限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，公司按授予价格（即 4 元/股）回购 6 名激励对象第一个限售期所对应的限制性股票 440,000 股并进行注销，变更后的注册资本为人民币 633,663,422.00 元。该次回购股本业经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具“华兴验字[2021]20000400012 号”验资报告验证。

根据 2022 年 7 月 20 日召开的第四届董事会第十四次临时会议、2022 年 8 月 5 日召开的 2022 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》等相关议案，鉴于公司 2021 年净利润金额未达到公司层面业绩考核要求，限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件未成就，公司将按授予价格（即 4 元/股）回购 6 名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 330,000 股并进行注销，变更后的注册资本为人民币

人民币 633,333,422.00 元。该次回购股本业经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）出具“司农验字 [2022]22006400018 号”验资报告验证。

公司法定代表人为毛剑波，公司注册资本为 63,333.3422 万元人民币。

## 2、公司注册地址及总部办公地址

中山市东区中山四路 88 号尚峰金融商务中心 5 座 18 层之一。

## 3、公司主要经营活动

公司所属行业为软件和信息技术服务业。公司的主要业务有家校互动升级业务、继续教育业务、教育信息化业务。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

# 四、财务报表的编制基础

## 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

## 2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

# 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对应收账款坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发资本化条件、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，详见本附注五各项描述。

## 1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	占相应应收款项 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	占相应预付款项 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的坏账准备收回或转回的合同资产	占相应坏账准备收回或转回的合同资产 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的账龄超过 1 年的应付款项	占相应应付款项 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	占相应合同负债 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	占相应其他应付款 10%以上，且金额不低于 300 万元
重要的投资活动有关的现金	投资活动金额不低于 3000 万元
重要的非全资子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营或联营企业	投资成本不低于 5000 万元
重要的或有事项	预计影响财务报表项目金额不低于 300 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

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

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

## （3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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增加子公司以及业务

##### A. 一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### ②处置子公司以及业务

##### A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制

权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

#### ③购买子公司少数股权

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

#### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：  
A. 以摊余成本计量的金融资产；B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

### ③金融资产的后续计量

#### A. 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

## （2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

### ①金融负债的分类



本公司金融负债于初始确认时分类为：A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B. 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D. 以摊余成本计量的金融负债。

### ②金融负债的初始计量

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

### ③金融负债的后续计量

#### A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

B. 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

#### C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

#### D. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，

分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### （4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### （6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### （8）金融资产减值

- ①减值准备的确认方法

公司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债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据、应收质保金等）和合同资产，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### A. 应收账款、合同资产

对于应收账款、合同资产具体划分组合情况如下：

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方客户
- b. 应收账款组合 2：应收其他客户

合同资产

- a. 合同资产组合 1：其他客户款

对于划分为组合的应收账款及合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表、合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：应收利息
- b. 其他应收款组合 2：应收股利
- c. 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方组合
- d. 其他应收款组合 4：应收账款龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款自逾期天数自信用期满之日起计算，合同资产账龄按照确认之日起计算，其他应收款的账龄自确认之日起计算。

C. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

### ③已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### ④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12、合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货分为库存商品和合同履约成本。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

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：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

#### 14、持有待售资产

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对



于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置计划的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

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

## 15、长期股权投资

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否

集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，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。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值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除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，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投资收益。

#### ②权益法核算：

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

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 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，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，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。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

#### ③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
办公家具	年限平均法	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
电子设备	年限平均法	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
智能卡设备	年限平均法	3 年	5%	31.67%
运输设备	年限平均法	4-10 年	5%	9.50%-23.75%

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注五、20、长期资产减值。

## 17、在建工程

### （1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为取得设备安装完成的竣工结算清单。

### （3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注五、20、长期资产减值。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

### （2）借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，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。

## 19、无形资产

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
课件	2-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

无形资产减值准备的确认标准、计提方法具体详见附注五、20、长期资产减值。

### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、课件制作费、相关设备折旧费与长期待摊费用以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，通过录制、剪辑或编制、测试，以生产出新的或具有实质性改进的课件或软件等阶段。

根据上述标准，公司新课件的研发以前期调研、方案研讨阶段为研究阶段，以新课程项目立项到形成实质性资源作为开发阶段。对于软件研发，鉴于公司长期从事教师继续教育远程培训相关工作，开发需求为工作过程中总结提炼得来，以新开发项目立项及实施搭建软件架构为开发阶段的开始。

开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- 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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

## 20、长期资产减值

### （1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

### （2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

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，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。



## （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

### ①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### ②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

## （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：①企业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。②企业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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务

成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

## 25、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和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，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### ①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

## ②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

## ③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 27、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）收入的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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④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；
- ⑤客户已接受该商品。

## （2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：教育信息化设备业务、教育信息服务业务、继续教育培训业务。

### ①教育信息化设备业务

公司教育信息化设备业务主要为教育主管部门及学校提供教育信息化改造服务。在教育信息化业务中，公司以项目承包的方式，通过软件开发和硬件采购相结合的方式，为教育管理部门提供区域级教育信息化改造整体方案以及为学校提供教育信息化改造整体方案，该类业务属于在某一时刻履行的履约义务。公司与客户签订合同，在产品发货后，经对方验收通过后确认收入。

### ②教育信息服务业务

教育信息服务业务主要借助运营商通讯手段为家庭教育提供信息服务以及为家庭教育信息服务系统平台提供技术开发与支持维护服务。根据公司与运营商的合作协议，公司收入主要分如下收入确认方式：

#### A. 按收费用户数结算：

该类业务属于在某一时间段提供的履约义务，具体收入确认时点为完成相应服务并收到运营商结算数据，本公司业务部门对其进行核对确认后，财务部门根据业务结算单确认收入。

#### B. 按开发进度结算：

该类业务过程一般包括软件功能开发、测试、系统培训、联网测试、系统试运行和验收等环节，验收环节是客户对系统运行情况的评价，是公司与客户结算的重要依据和环节，因此，该类业务属于在某一时刻履行的履约义务，公司在取得相关验收合格材料后确认收入。

#### C. 按维护期间结算：

该类业务主要系在一定期间内对家庭教育信息服务系统平台提供技术支持、支撑维护服务，通常系按期（如年度）提供的服务，属于在某一时段内履行的履约义务，公司按照合同约定内容提供了劳务，在服务期间内分期确认服务收入。

### ③继续教育培训业务

公司向基础教育阶段的教师提供继续教育培训业务，包括提供教师继续教育培训及学历提升技术服务，按培训模式一般分为远程培训、面授培训和混合培训。公司继续教育培训业务属于在某一时段内履行的履约义务。其中，远程培训在提供线上平台培训期内按直线法分期确认，面授培训按时间天数确定履约进度在培训期内分期确认，混合培训一般包括远程培训和面授培训至少两项履约义务，按各单项履约义务分别确认收入。

## 28、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，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）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## 29、政府补助

- （1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

## （2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### （1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

## （2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：  
A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 31、租赁

### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

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

#### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：



A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## （2）作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

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。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。

## ②融资租赁

在租赁开始日，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。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。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详见附注五、11、金融工具”。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。

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### （2）套期会计

#### ①套期会计的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

#### ②套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A. 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B. 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C. 套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

### ③套期会计确认和计量

A. 公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述 a. 涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(3) 债务重组

① 本公司作为债务人

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

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

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

#### ②本公司作为债权人

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人应当在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 33、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 16 号的该项规定，对于在首次执行解释第 16 号的财务报表列报最早期间的期初，对单项交易涉及的租赁负债和使用权资产分别确认递延所得税资产和负债，递延税资产和负债互抵后净额与原先按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并及母公司资产负债表项目没有影响。

## （2）重要会计估计变更

适用 不适用

## （3）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东全通教育科技集团有限公司	15%
北京继教网教育科技有限公司	15%
全通智汇（西安）教育科技有限公司	15%
浙江学行教育科技有限公司	15%
上海闻曦信息科技有限公司	15%

集团内其他公司	25%、20%
---------	---------

## 2、税收优惠

### （1）增值税税收优惠

集团内部分子公司符合小规模纳税人的认定标准。根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，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；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

### （2）企业所得税税收优惠

①子公司广东全通教育科技集团有限公司于 2023 年 12 月 28 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202344012823。公司自 2023 年至 2025 年执行高新技术企业减免，按 15%的税率缴纳企业所得税。

②子公司北京继教网教育科技有限公司于 2023 年 11 月 30 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202311005552。公司自 2023 年至 2025 年执行高新技术企业减免，按 15%的税率缴纳企业所得税。

③子公司全通智汇（西安）教育科技有限公司于 2023 年 11 月 29 日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202361002378。公司自 2023 年至 2025 年执行高新技术企业减免，按 15%的税率缴纳企业所得税。

④子公司浙江学行教育科技有限公司于 2022 年 12 月 24 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，高新技术企业证书编号为 GR202233008703。公司自 2022 年至 2024 年执行高新技术企业减免，按 15%的税率缴纳企业所得税。

⑤子公司上海闻曦信息科技有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准的高新技术企业证书，有效期三年，高新技术企业证书编号为 GR202131002664。公司自 2021 年至 2023 年执行高新技术企业减免，按 15%的税率缴纳企业所得税。

⑥集团内部分子公司符合小型微利企业的认定标准。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，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，本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

⑦根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

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“软件与信息技术服务业”的披露要求

## 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	5,401.35	7,610.94
银行存款	434,864,104.58	514,829,092.66
其他货币资金	8,939,109.09	10,111,267.04
合计	443,808,615.02	524,947,970.64

其他说明：

注：①期末其他货币资金余额主要为保函保证金、计提的通知存款利息以及存放第三方支付平台（如支付宝）的款项

②受限货币资金参见本附注七、22、所有权或使用权受限的资产。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	69,199,689.43	39,330,164.42
其中：		
银行理财产品	69,199,689.43	39,330,164.42
合计	69,199,689.43	39,330,164.42



## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	195,405,428.97	169,950,860.26
1 至 2 年	47,409,616.79	47,799,143.58
2 至 3 年	22,314,179.43	17,570,059.02
3 年以上	40,146,499.80	58,607,824.92
3 至 4 年	14,059,242.04	6,205,422.66
4 至 5 年	4,648,654.01	16,902,334.76
5 年以上	21,438,603.75	35,500,067.50
合计	305,275,724.99	293,927,887.78

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,369,927.26	0.45%	1,369,927.26	100.00%		1,200,000.00	0.41%	1,200,000.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	303,905,797.73	99.55%	51,481,037.96	16.94%	252,424,759.77	292,727,887.78	99.59%	62,452,821.81	21.33%	230,275,065.97
其中：										
应收其他客户	303,905,797.73	99.55%	51,481,037.96	16.94%	252,424,759.77	292,727,887.78	99.59%	62,452,821.81	21.33%	230,275,065.97
合计	305,275,724.99	100.00%	52,850,965.22	17.31%	252,424,759.77	293,927,887.78	100.00%	63,652,821.81	21.66%	230,275,065.97

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州创显科教股份有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00%	预计无法收回
北京优学教育科技股份有限公司			169,927.26	169,927.26	100.00%	预计无法收回
合计	1,200,000.00	1,200,000.00	1,369,927.26	1,369,927.26		

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
未逾期	202,109,735.21	10,105,486.77	5.00%
逾期1年以内	54,367,116.39	10,873,423.27	20.00%
逾期1-2年	22,795,626.71	10,258,032.03	45.00%
逾期2-3年	12,540,638.66	8,151,415.13	65.00%
逾期3年及以上	12,092,680.76	12,092,680.76	100.00%
合计	303,905,797.73	51,481,037.96	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备金额	63,652,821.81	-9,832,948.89		968,907.70		52,850,965.22
合计	63,652,821.81	-9,832,948.89		968,907.70		52,850,965.22

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	968,907.70

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	29,513,719.47		29,513,719.47	9.47%	1,475,685.97
第二名	15,632,657.77		15,632,657.77	5.02%	4,141,960.86
第三名	13,980,777.00		13,980,777.00	4.49%	1,673,368.07
第四名	10,575,082.25		10,575,082.25	3.39%	2,115,016.45
第五名	8,972,615.01	785,200.00	9,757,815.01	3.13%	1,144,671.00
合计	78,674,851.50	785,200.00	79,460,051.50	25.50%	10,550,702.35

## 4、合同资产

### (1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
提供培训服务产	6,268,063.33	313,403.17	5,954,660.16	8,748,105.19	437,405.26	8,310,699.93

生的合同资产						
合计	6,268,063.33	313,403.17	5,954,660.16	8,748,105.19	437,405.26	8,310,699.93

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	6,268,063.33	100.00%	313,403.17	5.00%	5,954,660.16	8,748,105.19	100.00%	437,405.26	5.00%	8,310,699.93
其中：										
应收其他客户	6,268,063.33	100.00%	313,403.17	5.00%	5,954,660.16	8,748,105.19	100.00%	437,405.26	5.00%	8,310,699.93
合计	6,268,063.33	100.00%	313,403.17	5.00%	5,954,660.16	8,748,105.19	100.00%	437,405.26	5.00%	8,310,699.93

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	-124,002.09			
合计	-124,002.09			---

## 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	71,374,066.46	89,319,722.52
合计	71,374,066.46	89,319,722.52

## (1) 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
保证金及押金	13,777,985.91	12,604,662.99
员工备用金	1,738,980.39	4,910,390.47
往来款	938,174.83	117,676.36

股权转让款	6,576,369.98	12,063,955.52
其他	845,276.45	994,152.62
土地转让款	61,358,336.00	66,358,336.00
合计	85,235,123.56	97,049,173.96

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	6,289,594.86	87,592,042.31
1至2年	72,240,614.28	3,572,621.04
2至3年	2,110,314.09	2,881,105.31
3年以上	4,594,600.33	3,003,405.30
3至4年	2,180,897.74	1,329,927.09
4至5年	1,042,744.21	1,166,320.64
5年以上	1,370,958.38	507,157.57
合计	85,235,123.56	97,049,173.96

## 3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	85,235,123.56	100.00%	13,861,057.10	16.26%	71,374,066.46	97,049,173.96	100.00%	7,729,451.44	7.96%	89,319,722.52
其中：										
应收账龄组合	85,235,123.56	100.00%	13,861,057.10	16.26%	71,374,066.46	97,049,173.96	100.00%	7,729,451.44	7.96%	89,319,722.52
合计	85,235,123.56	100.00%	13,861,057.10	16.26%	71,374,066.46	97,049,173.96	100.00%	7,729,451.44	7.96%	89,319,722.52

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	7,729,451.44			7,729,451.44
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	6,195,709.85			6,195,709.85
本期核销	45,854.19			45,854.19
其他变动	18,250.00			18,250.00
2023年12月31日余额	13,861,057.10			13,861,057.10

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	7,729,451.44	6,195,709.85		45,854.19	18,250.00	13,861,057.10
合计	7,729,451.44	6,195,709.85		45,854.19	18,250.00	13,861,057.10

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	45,854.19

#### 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	土地转让款	61,358,336.00	1-2年	71.99%	6,135,833.60
第二名	股权转让款	5,986,369.98	1-2年	7.02%	2,993,184.99
第三名	保证金及押金	2,548,597.84	3年以内	2.99%	307,854.27
第四名	保证金及押金	1,074,103.17	4年以内	1.26%	116,003.16
第五名	保证金及押金	1,070,000.00	1年以上	1.26%	662,500.00
合计		72,037,406.99		84.52%	10,215,376.02

### 6、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	2,822,232.62	47.51%	9,225,374.75	94.32%
1至2年	2,992,786.07	50.38%	49,006.47	0.50%
2至3年	1.00	0.00%	51,561.69	0.53%
3年以上	125,102.00	2.11%	455,192.20	4.65%
合计	5,940,121.69		9,781,135.11	

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	非关联方	2,713,331.52	45.68
第二名	非关联方	416,666.66	7.01
第三名	非关联方	243,656.00	4.10
第四名	非关联方	220,000.00	3.70
第五名	非关联方	161,280.00	2.72
合计	—	3,754,934.18	63.21

## 7、存货

## (1) 存货分类

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
库存商品	933,851.44		933,851.44	833,983.77		833,983.77
合同履约成本	14,888,458.91		14,888,458.91	10,222,607.56		10,222,607.56
合计	15,822,310.35		15,822,310.35	11,056,591.33		11,056,591.33

## 8、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		33,593,333.33
合计		33,593,333.33

## (1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

## 1) 一年内到期的债权投资情况

单位：元

组合名称	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
一年内到期的大额存单本金				30,000,000.00		30,000,000.00
一年内到期的大额存单利息				3,593,333.33		3,593,333.33
合计				33,593,333.33		33,593,333.33

## (2) 一年内到期的其他债权投资

□适用 ☑不适用

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
人民币结构性理财产品本金		2,000,000.00
人民币结构性理财产品利息		48,712.33
增值税留抵税额、待抵扣或认证进项税	4,107,095.04	3,783,824.25
预缴企业所得税	229,373.08	684,455.19
合计	4,336,468.12	6,516,991.77

## 10、债权投资

## (1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上大额存单本金	15,000,000.00		15,000,000.00			
1年以上大额存单利息	13,068.49		13,068.49			
合计	15,013,068.49		15,013,068.49			

## 11、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
南通慕华股权投资中心（有限合伙）	0	20,000,000.00						管理层判断
Emerge Venture Lab Ltd.	3,475,962.18	3,475,962.18						管理层判断
育联科技（广东）有限公司	750,000.00	750,000.00						管理层判断
全通金信控股（广东）有限公司	3,914,223.87	2,626,470.00		8,712,246.13		7,301,566.13		管理层判断
全通文禾（杭州）科技有限公司	450,000.00	450,000.00						管理层判断
合计	8,590,186.05	27,302,432.18		8,712,246.13		7,301,566.13		

## 12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
北京中教双 元科技集团 有限公司	39,701,476. 46	5,280,000. 00			7,826,622.65		- 111, 226. 25				47,416,872. 86	5,280,000 .00
链班教育科 技（广东） 有限公司	1,590,168.8 6				-7,762.85						1,582,406.0 1	
小计	41,291,645. 32	5,280,000. 00			7,818,859.80		- 111, 226. 25				48,999,278. 87	5,280,000 .00
合计	41,291,645. 32	5,280,000. 00			7,818,859.80		- 111, 226. 25				48,999,278. 87	5,280,000 .00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

## 13、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（有限寿命的结构化主体投资）	7,636,820.70	
合计	7,636,820.70	

## 14、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,956,094.64	23,206,459.85
合计	21,956,094.64	23,206,459.85

## (1) 固定资产情况

单位：元



项目	办公家具	电子设备	智能卡设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	2,178,895.14	71,092,024.10	15,196,069.64	23,432,743.61	111,899,732.49
2. 本期增加金额	11,069.03	1,512,637.57	7,222,460.99	1,563,918.10	10,310,085.69
(1) 购置	11,069.03	1,443,611.02	3,176,281.01	1,563,918.10	6,194,879.16
(2) 在建工程转入		69,026.55	4,046,179.98		4,115,206.53
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	1,005,520.87	8,559,770.72	1,209,895.38	3,250,870.07	14,026,057.04
(1) 处置或报废	1,005,520.87	8,559,770.72	1,209,895.38	3,250,870.07	14,026,057.04
4. 期末余额	1,184,443.30	64,044,890.95	21,208,635.25	21,745,791.64	108,183,761.14
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,058,894.94	60,792,174.84	6,941,310.33	18,900,892.53	88,693,272.64
2. 本期增加金额	6,308.12	4,130,820.68	4,945,053.71	1,499,961.39	10,582,143.90
(1) 计提	6,308.12	4,130,820.68	4,945,053.71	1,499,961.39	10,582,143.90
3. 本期减少金额	906,435.04	8,043,910.91	1,189,803.12	2,907,600.97	13,047,750.04
(1) 处置或报废	906,435.04	8,043,910.91	1,189,803.12	2,907,600.97	13,047,750.04
4. 期末余额	1,158,768.02	56,879,084.61	10,696,560.92	17,493,252.95	86,227,666.50
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	25,675.28	7,165,806.34	10,512,074.33	4,252,538.69	21,956,094.64
2. 期初账面	120,000.20	10,299,849.26	8,254,759.31	4,531,851.08	23,206,459.85

价值					
----	--	--	--	--	--

## 15、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,081,106.01	126,557.38
合计	1,081,106.01	126,557.38

### (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
智能校园系统工程	1,081,106.01		1,081,106.01	126,557.38		126,557.38
合计	1,081,106.01		1,081,106.01	126,557.38		126,557.38

## 16、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	42,637,354.05	42,637,354.05
2. 本期增加金额	4,340,544.06	4,340,544.06
租赁	4,340,544.06	4,340,544.06
3. 本期减少金额	7,730,038.67	7,730,038.67
(1) 租赁到期	4,670,232.45	4,670,232.45
(2) 处置	3,059,806.22	3,059,806.22
4. 期末余额	39,247,859.44	39,247,859.44
二、累计折旧		
1. 期初余额	21,626,985.76	21,626,985.76
2. 本期增加金额	12,662,262.86	12,662,262.86
(1) 计提	12,662,262.86	12,662,262.86
3. 本期减少金额	5,917,117.35	5,917,117.35
(1) 处置	1,246,884.90	1,246,884.90
(2) 租赁到期	4,670,232.45	4,670,232.45
4. 期末余额	28,372,131.27	28,372,131.27
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	10,875,728.17	10,875,728.17
2. 期初账面价值	21,010,368.29	21,010,368.29

## (2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

## 17、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	软件	课件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	136,308,294.65	55,757,778.53	192,066,073.18
2. 本期增加金额		1,450,000.00	1,450,000.00
(1) 购置		1,450,000.00	1,450,000.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	14,356,415.84		14,356,415.84
(1) 处置	14,356,415.84		14,356,415.84
4. 期末余额	121,951,878.81	57,207,778.53	179,159,657.34
二、累计摊销			
1. 期初余额	92,642,805.55	49,454,818.34	142,097,623.89
2. 本期增加金额	12,185,582.64	2,357,991.96	14,543,574.60
(1) 计提	12,185,582.64	2,357,991.96	14,543,574.60
3. 本期减少金额	14,356,415.84		14,356,415.84
(1) 处置	14,356,415.84		14,356,415.84
4. 期末余额	90,471,972.35	51,812,810.30	142,284,782.65
三、减值准备			
1. 期初余额	4,080,657.71	2,300,000.00	6,380,657.71
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	4,080,657.71	2,300,000.00	6,380,657.71
四、账面价值			
1. 期末账面价值	27,399,248.75	3,094,968.23	30,494,216.98
2. 期初账面价值	39,584,831.39	4,002,960.19	43,587,791.58

## 18、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	其他	处置	其他	
杭州思讯科技发展有限公司	52,685,464.04					52,685,464.04
湖北音信数据通信技术有限公司	36,298,579.85					36,298,579.85
广西慧谷信息科技有限公司	26,705,358.28					26,705,358.28
深圳市真好信息技术有限公司	884,165.07					884,165.07
河北皇典电子商务有限公司	35,351,745.83					35,351,745.83
全通智汇（西安）教育科技有限公司	68,917,449.53					68,917,449.53
信沃科技集团有限公司	956,953,192.54					956,953,192.54
浙江学行教育科技有限公司	6,863,949.13					6,863,949.13
浙江全通智慧教育科技有限公司	825,245.65					825,245.65
上海闻曦信息科技有限公司	145,952,397.19					145,952,397.19
山东全通网融科技有限公司	82,590,398.70					82,590,398.70
山东双元智能科技有限公司	6,541,383.28					6,541,383.28
合计	1,420,569,329.09					1,420,569,329.09

### (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		
杭州思讯科技发展有限公司	51,147,559.64	508,888.69				51,656,448.33
湖北音信数据通信技术有限公司	36,298,579.85					36,298,579.85
广西慧谷信息科技有限公司	21,724,558.83	4,980,799.45				26,705,358.28
深圳市真好信息技术有限公司	884,165.07					884,165.07
河北皇典电子商务有限公司	29,973,655.27					29,973,655.27
全通智汇（西安）教育科技	66,466,582.23	2,450,867.30				68,917,449.53

有限公司					
信沃科技集团有限公司	940,001,705.07				940,001,705.07
浙江学行教育科技有限公司	6,863,949.13				6,863,949.13
浙江全通智慧教育科技有限公司	825,245.65				825,245.65
上海闻曦信息科技有限公司	141,316,161.52	4,636,235.67			145,952,397.19
山东全通网融科技有限公司	82,590,398.70				82,590,398.70
山东双元智能科技有限公司	6,541,383.28				6,541,383.28
合计	1,384,633,944.24	12,576,791.11			1,397,210,735.35

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①杭州思讯科技发展有限公司：以本公司收购杭州思讯科技发展有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

②湖北音信数据通信技术有限公司：以本公司收购湖北音信数据通信技术有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

③广西慧谷信息科技有限公司：以本公司收购广西慧谷信息科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

④深圳市真好信息技术有限公司：以本公司收购深圳市真好信息技术有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑤河北皇典电子商务有限公司：以本公司收购河北皇典电子商务有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑥全通智汇（西安）教育科技有限公司：以本公司收购全通智汇（西安）教育科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑦信沃科技集团有限公司：以本公司收购信沃科技集团有限公司时形成商誉的资产组组合作为减值测试的资产组，该资产组组合与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑧浙江学行教育科技有限公司：以本公司收购浙江学行教育科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑨浙江全通智慧教育科技有限公司：以本公司收购浙江全通智慧教育科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑩上海闻曦信息科技有限公司：以本公司收购上海闻曦信息科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑪山东全通网融科技有限公司：以本公司收购山东全通网融科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

⑫山东双元智能科技有限公司：以本公司收购山东双元智能科技有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日资产组一致。

其中，管理层在杭州思讯科技发展有限公司、广西慧谷信息科技有限公司、河北皇典电子商务有限公司、全通智汇（西安）教育科技有限公司、信沃科技集团有限公司、上海闻曦信息科技有限公司等六个资产组或资产组组合进行商誉减值测试时，利用了评估师的工作。湖北音信数据通信技术有限公司、深圳市真好信息技术有限公司、浙江学行教育科技有限公司、浙江全通智慧教育科技有限公司、山东全通网融科技有限公司以及山东双元智能科技有限公司期初已全额计提商誉减值，管理层未再进行减值测试。

商誉减值测试的方法及测试过程、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）

①商誉减值测试的方法：

公司将包含商誉的资产组或资产组组合与对应的可收回金额比较，若存在前者高于后者的结果，则计算相应商誉减值金额。其中，商誉所在资产组或资产组组合的可收回金额是在持续经营的基本假设前提下，以预计未来现金流量的现值确定。

②商誉减值测试过程如下：

项 目	杭州思讯科技发展有限公司	广西慧谷信息科技有限公司	河北皇典电子商务有限公司
资产组或资产组组合的账面价值①	3,322,090.30	1,018,866.95	4,431,758.88
商誉账面原值②	52,685,464.04	26,705,358.28	35,351,745.83
未确认的归属少数股东的商誉价值③	20,743,754.13	25,658,089.33	33,965,402.86
包含整体商誉的资产组或资产组组合的账面价值④=①+②+③	76,751,308.47	53,382,314.56	73,748,907.57
资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值⑤	4,756,258.54	1,017,800.10	17,051,349.86
整体商誉减值准备（大于 0 时）⑥=④-⑤	71,995,049.93	52,364,514.45	56,697,557.71
归属于母公司股东的商誉减值准备⑦	51,656,448.33	26,705,358.28	28,915,754.43
以前年度已计提的商誉减值准备⑧	51,147,559.64	21,724,558.83	29,973,655.27
本年度商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	508,888.69	4,980,799.45	

(续上表)

项 目	全通智汇（西安） 教育科技有限公司	信沃科技集团有限 公司	上海闻曦信息科技 有限公司
资产组或资产组组合的账面价值①	516,794.79	25,415,176.21	3,621,695.13
商誉账面原值②	68,917,449.53	956,953,192.54	145,952,397.19
未确认的归属少数股东的商誉价值③		299,434,048.75	48,650,799.06
包含整体商誉的资产组或资产组组合 的账面价值④=①+②+③	69,434,244.32	1,281,802,417.50	198,224,891.38
资产组或资产组组合的预计未来现金 流量的现值⑤	492,028.01	51,356,282.62	3,590,856.13
整体商誉减值准备（大于 0 时）⑥= ④-⑤	68,942,216.31	1,230,446,134.88	194,634,035.25
归属于母公司股东的商誉减值准备⑦	68,917,449.53	937,606,695.68	145,952,397.19
以前年度已计提的商誉减值准备⑧	66,466,582.23	940,001,705.07	141,316,161.52
本年度商誉减值损失（大于 0 时）⑨ =⑦-⑧	2,450,867.30		4,636,235.67

## ③关键参数情况

资产组	关键参数				
	预测期	预测期增长 率	稳定期 增长率	息税前利润率	税前折 现率
杭州思讯科技发展有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	0.48%至 0.50%	0.00%	8.78%至 10.25%	10.50%
广西慧谷信息科技有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	1.00%至 3.00%	0.00%	2.63%至 4.23%	10.40%
河北皇典电子商务有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	0.00%至 3.09%	0.00%	12.07%至 14.02%	10.57%
全通智汇（西安）教育科技 有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	2.62%至 36.07%	0.00%	0.24%至 8.10%	9.95%
信沃科技集团有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	-26.5%至 1.04%	0.00%	5.16%至 5.67%	10.16%
上海闻曦信息科技有限公司	2024-2028 年（后续 为稳定期）	6.98%至 18.93%	0.00%	-10.59%至 8.44%	9.66%

## 19、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,969,489.52	1,026,612.33	1,536,160.75		2,459,941.10
云服务器服务费	2,370,094.28		595,211.88		1,774,882.40
招生服务费	2,405,773.41		2,405,773.41		
合计	7,745,357.21	1,026,612.33	4,537,146.04		4,234,823.50

## 20、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	37,242,237.30	5,948,477.37	34,441,466.19	5,454,136.08
可抵扣亏损	30,186,155.69	5,501,656.00	31,302,630.32	5,789,825.29
政府补助	2,159,583.25	323,937.49	2,524,583.29	378,687.49
租赁负债引起	11,287,952.27	2,087,138.14	21,030,679.21	4,025,357.38
合计	80,875,928.51	13,861,209.00	89,299,359.01	15,648,006.24

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,505,015.47	372,318.15	2,062,139.47	506,351.60
其他权益工具投资公允价值变动	1,515,889.40	378,972.35	1,410,680.00	352,670.00
固定资产加速折旧	957,405.10	239,351.27	1,250,016.05	312,504.01
使用权资产引起	10,865,890.26	2,043,420.16	21,030,679.21	4,025,357.38
合计	14,844,200.23	3,034,061.93	25,753,514.73	5,196,882.99

## (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	2,113,208.24	11,748,000.76	4,025,357.38	11,622,648.86
递延所得税负债	2,113,208.24	920,853.69	4,025,357.38	1,171,525.61

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	52,747,892.64	59,706,331.77
可抵扣亏损	296,655,630.50	248,687,834.57
合计	349,403,523.14	308,394,166.34

## (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
2023 年		401,831.00	



2024 年	67,225,064.04	63,857,011.97	
2025 年	9,208,282.42	13,576,738.96	
2026 年	146,194,885.90	146,965,390.76	
2027 年	14,776,179.11	23,886,861.88	
2028 年	59,251,219.03		
合计	296,655,630.50	248,687,834.57	

## 21、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款				1,731,853.23		1,731,853.23
合计				1,731,853.23		1,731,853.23

## 22、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,915,394.76	6,915,394.76	使用受限	保证金受限	7,465,241.44	7,465,241.44	使用受限	保证金受限
合计	6,915,394.76	6,915,394.76			7,465,241.44	7,465,241.44		

## 23、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		30,000,000.00
信用借款	50,000.00	10,000,000.00
短期借款应付利息	28.75	10,388.89
合计	50,028.75	40,010,388.89

短期借款明细如下：

借款银行	借款金额	开始日	到期日	借款条件
中国工商银行股份有限公司中山银苑支行	50,000.00	2023/12/26	2024/12/25	信用借款
合计	50,000.00			

## 24、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内	60,876,317.70	73,592,894.95
1-2 年	8,028,854.75	7,122,876.54
2-3 年	2,047,310.85	4,575,527.15
3 年以上	5,708,967.10	6,895,462.41
合计	76,661,450.40	92,186,761.05

## 25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	17,029,248.72	15,904,714.19
合计	17,029,248.72	15,904,714.19

### (1) 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
未付费用	5,473,146.09	4,009,883.83
质保金及押金	9,137,731.14	9,388,706.22
往来款	1,227,620.74	1,363,949.49
股权转让款	225,077.19	225,077.19
其他	965,673.56	917,097.46
合计	17,029,248.72	15,904,714.19

#### 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东华新教育发展有限公司	8,415,023.34	合同未履约完毕
合计	8,415,023.34	

## 26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收培训款	61,264,970.21	117,001,063.43
预收其他销售款	11,708,110.14	7,917,109.15
合计	72,973,080.35	124,918,172.58

## 27、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	32,385,639.63	175,809,926.08	175,070,547.72	33,125,017.99

二、离职后福利-设定提存计划	174,773.39	13,025,717.63	12,949,478.87	251,012.15
三、辞退福利	754,577.78	1,427,669.68	2,102,575.26	79,672.20
合计	33,314,990.80	190,263,313.39	190,122,601.85	33,455,702.34

## （2）短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,123,549.78	158,603,483.82	157,867,684.42	32,859,349.18
2、职工福利费		3,462,784.85	3,462,784.85	
3、社会保险费	90,221.34	7,213,285.19	7,191,031.18	112,475.35
其中：医疗保险费	81,653.47	6,444,068.54	6,420,504.43	105,217.58
工伤保险费	4,070.23	473,145.11	469,979.88	7,235.46
生育保险费	4,497.64	296,071.54	300,546.87	22.31
4、住房公积金	19,662.81	5,752,550.09	5,742,191.64	30,021.26
5、工会经费和职工教育经费	152,205.70	777,822.13	806,855.63	123,172.20
合计	32,385,639.63	175,809,926.08	175,070,547.72	33,125,017.99

## （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	160,370.86	12,588,694.38	12,514,321.80	234,743.44
2、失业保险费	14,402.53	437,023.25	435,157.07	16,268.71
合计	174,773.39	13,025,717.63	12,949,478.87	251,012.15

## 28、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,404,009.95	8,114,035.09
企业所得税	5,088,828.69	6,320,782.34
个人所得税	2,312,887.58	1,670,312.53
城市维护建设税	305,039.09	289,080.14
教育费附加	142,116.72	129,856.09
地方教育附加	92,875.15	83,633.97
印花税	15,358.02	58,871.52
堤围费	6,201.61	15,274.00
房产税	84.00	84.00
土地使用税	144.00	144.00
合计	18,367,544.81	16,682,073.68

## 29、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	7,262,190.40	11,922,375.49
合计	7,262,190.40	11,922,375.49

### 30、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	634,283.86	1,206,393.43
合计	634,283.86	1,206,393.43

### 31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,380,825.23	22,467,447.02
未确认融资费用	-338,205.01	-867,434.18
一年内到期的租赁负债	-7,262,190.40	-11,922,375.49
合计	5,780,429.82	9,677,637.35

### 32、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,285,760.17	6,167,461.74	未决诉讼
合计	1,285,760.17	6,167,461.74	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

注：公司前期根据一审民事判决结果，基于谨慎性原则，计提对应预计负债。公司本期根据二审判决结果，相应调整减少预计负债 523,165.23 元。同时，公司根据最新的执行裁定书，将对方债权 4,358,536.34 元与该预计负债进行互抵。目前，该案件处于再审中。

### 33、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
政府补助	7,024,583.29		865,000.04	6,159,583.25	政府补助
合计	7,024,583.29		865,000.04	6,159,583.25	

### 34、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	633,333,422.00						633,333,422.00

## 35、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）	977,161,396.33			977,161,396.33
其他资本公积	2,028,225.70		111,226.25	1,916,999.45
合计	979,189,622.03		111,226.25	979,078,395.78

本期其他资本公积变动系公司对联营企业北京中教二元科技集团有限公司除净损益以外的其他所有者权益变动，按持股比例计算确认应享有的份额导致，因此减少资本公积其他资本公积 111,226.25 元。

## 36、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,058,010.00	-8,712,246.13			26,302.35	-8,738,548.48	-7,680,538.48
其他权益工具投资公允价值变动	1,058,010.00	-8,712,246.13			26,302.35	-8,738,548.48	-7,680,538.48
其他综合收益合计	1,058,010.00	-8,712,246.13			26,302.35	-8,738,548.48	-7,680,538.48

## 37、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	23,961,433.20			23,961,433.20
合计	23,961,433.20			23,961,433.20

## 38、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	-934,047,708.09	-947,229,909.56
调整后期初未分配利润	-934,047,708.09	-947,229,909.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,450,422.01	12,586,783.97
其他综合收益转留存收益		595,417.50
期末未分配利润	-927,597,286.08	-934,047,708.09

调整期初未分配利润明细：

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

### 39、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	643,278,291.76	469,619,782.75	602,888,693.26	448,588,950.14
其他业务	548,738.59	454,002.86	1,974,375.92	1,243,184.70
合计	643,827,030.35	470,073,785.61	604,863,069.18	449,832,134.84

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
家校互动升级业务	90,344,381.73	71,211,648.58	90,344,381.73	71,211,648.58
教育信息化项目建设及运营	109,487,023.47	97,875,111.86	109,487,023.47	97,875,111.86
继续教育业务	442,343,461.33	300,525,323.95	442,343,461.33	300,525,323.95
创新及其他	1,652,163.82	461,701.22	1,652,163.82	461,701.22
合计	643,827,030.35	470,073,785.61	643,827,030.35	470,073,785.61

### 40、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,306,540.93	1,346,776.51
教育费附加	573,695.51	579,828.11
房产税	546.00	1,316.64
土地使用税	582.00	85,732.40
车船使用税	15,796.67	18,861.60
印花税	241,052.55	207,121.01
地方教育附加	384,045.25	386,155.59
堤围费	15,882.21	24,678.71
水利建设基金		1,876.13
合计	2,538,141.12	2,652,346.70

### 41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	50,476,739.60	49,118,910.55
咨询等中介费用	5,608,575.20	5,993,553.32
租赁及水电费	2,349,264.78	2,195,804.26
差旅费	4,103,123.78	3,453,560.53
业务招待费	3,884,178.33	3,053,052.70
折旧及摊销	12,576,945.10	10,247,275.95
办公费	2,968,485.09	3,478,337.78
通讯费	746,787.58	920,952.18
维修费	287,519.36	409,034.87
交通及车辆费	1,399,698.06	1,159,324.87
市场活动费	8,250.00	71,908.00
其他费用	1,393,191.59	2,279,547.91
合计	85,802,758.47	82,381,262.92

## 42、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	17,709,073.83	15,161,127.88
办公费	250,093.41	2,017,759.19
交通费	359,065.68	302,643.05
差旅费	921,462.86	751,933.71
业务接待费	1,925,336.69	1,643,444.47
业务宣传、广告费	953,657.78	440,154.66
通讯费	25,482.78	11,527.92
租赁及水电费	952,956.14	440,024.74
折旧及摊销	15,748.14	37,397.03
顾问费		85,972.00
劳务兼职费	281,290.33	220,188.49
其他费用	172,186.43	143,686.55
合计	23,566,354.07	21,255,859.69

## 43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	32,420,176.25	30,353,272.12
咨询等中介费用	167,195.00	9,093.57
租赁及水电费		356,542.92
差旅费	298,094.87	118,641.16
业务招待费	10,803.00	11,213.10
折旧及摊销	95,350.08	139,159.37
办公费	24,259.59	68,840.52
通讯费	1,364.00	9,620.01
交通及车辆费	71,256.66	35,526.81
其他费用	506,333.87	376,029.27
课程制作费	393,125.96	
专家劳务费	2,197,120.54	
合计	36,185,079.82	31,477,938.85

## 44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,173,295.84	4,663,442.05
减：利息收入	5,658,441.47	4,862,334.30
票据贴现手续费		700,000.00
手续费及其他	309,513.11	219,129.91
合计	-4,175,632.52	720,237.66

## 45、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	3,746,956.58	5,097,083.80
个税手续费返还	172,692.06	162,542.25
进项税加计扣除	465,546.90	1,182,150.35
增值税减免	29,952.30	20,083.98
其他零星税额减免	9,789.39	53,064.67

## 46、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
交易性金融资产	268,386.55	444,515.50
其他非流动金融资产	-2,363,179.30	
合计	-2,094,792.75	444,515.50

## 47、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	7,818,859.80	4,052,828.83
处置长期股权投资产生的投资收益	18,276.87	11,238,408.90
债权投资在持有期间取得的利息收入	13,068.49	1,200,000.00
理财产品投资收益	1,243,174.35	1,294,655.34
合计	9,093,379.51	17,785,893.07

## 48、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	9,832,948.89	-11,159,189.18
其他应收款坏账损失	-6,195,709.85	-4,813,713.60
合计	3,637,239.04	-15,972,902.78



## 49、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十、商誉减值损失	-12,576,791.11	-61,816,572.06
十一、合同资产减值损失	124,002.09	11,633.18
十二、其他		-1,094,171.10
合计	-12,452,789.02	-62,899,109.98

## 50、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
非流动资产处置利得	-81,104.29	93,555,645.39
其中：固定资产处置损益	-81,104.29	107,139.18
无形资产处置损益		93,448,506.21
其他	61,115.80	4,223.02

## 51、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
非流动资产报废利得合计	155,110.77	4,849.02	155,110.77
其中：固定资产报废利得	155,110.77	4,849.02	155,110.77
赔偿收入	406,354.95		406,354.95
其他	37,342.79	119,000.78	37,342.79
合计	598,808.51	123,849.80	598,808.51

## 52、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	76,000.00	372,300.00	76,000.00
非流动资产报废损失合计	609,857.83	2,250,219.29	609,857.83
其中：固定资产报废损失	609,857.83	2,250,219.29	609,857.83
违约金支出		28,301.89	
滞纳金支出	82,297.61	10,609.69	82,297.61
未决诉讼		6,167,461.74	
其他	-430,533.48	58,831.40	-430,533.48
合计	337,621.96	8,887,724.01	337,621.96

## 53、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	10,114,076.30	638,824.61
递延所得税费用	-402,326.19	26,990,594.95
合计	9,711,750.11	27,629,419.56

## (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	32,685,715.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,171,428.96
子公司适用不同税率的影响	-3,764,000.09
调整以前期间所得税的影响	2,580,579.34
非应税收入的影响	-1,620,929.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,229,690.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,767,687.14
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	10,115,917.28
研发费用加计扣除	-3,866,593.87
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-720,910.13
其他	-645,745.47
所得税费用	9,711,750.11

## 54、其他综合收益

详见附注七、36 其他综合收益。

## 55、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,243,440.49	2,250,259.57
收到的政府补助、奖励、个税手续费返还等	3,094,390.29	3,467,774.66
其他收现的营业外收入及其他	443,697.74	123,223.80
银行保函保证金	552,430.38	510,118.72
合计	10,333,958.90	6,351,376.75

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	27,914,830.39	35,095,857.90
保证金、押金及往来款	2,746,125.22	5,425,339.21
其他	253,513.06	524,424.18
退回的政府补助		20,000,000.00
合计	30,914,468.67	61,045,621.29

**(2) 与投资活动有关的现金**

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	118,870,000.00	221,279,996.13
合计	118,870,000.00	221,279,996.13

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	132,130,000.00	201,021,000.00
合计	132,130,000.00	201,021,000.00

**(3) 与筹资活动有关的现金**

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
支付子公司少数股东股权转让款		414,684.83
租赁款项支出	12,089,761.82	14,791,121.67
股份回购		1,320,000.00
合计	12,089,761.82	16,525,806.50

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,000,000.00	50,000.00		40,000,000.00		50,000.00
短期借款-支付利息	10,388.89		296,584.33	306,944.47		28.75
一年内到期的非流动负债	11,922,375.49		7,262,190.40	11,922,375.49		7,262,190.40
租赁负债	9,677,637.35		4,340,544.06	167,386.33	8,070,365.26	5,780,429.82
其他应付款-应付股利			9,048,858.02	9,048,858.02		
合计	61,610,401.73	50,000.00	20,948,176.81	61,445,564.31	8,070,365.26	13,092,648.97

**(4) 以净额列报现金流量的说明**

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到/支付的其他与经营活动有关的现金	公司对押金及往来款收支以净额列报	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	在现金流量表收到其他与经营活动有关的现金和支付其他与经营活动有关的现金项目以净额列报，不影响经营活动产生的现金流量净额

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

报告期内本公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

## 56、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	22,973,965.74	19,583,184.02
加：资产减值准备	8,815,549.98	78,872,012.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,582,143.90	13,237,446.50
使用权资产折旧	12,662,262.86	14,556,320.42
无形资产摊销	14,543,574.60	19,503,162.55
长期待摊费用摊销	4,537,146.04	2,835,416.62
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）	19,988.49	-93,559,868.41
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	454,747.06	2,245,370.27
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	2,094,792.75	-444,515.50
财务费用（收益以“－”号填列）	1,173,295.84	5,363,442.05
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,093,379.51	-17,785,893.07
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-125,351.90	27,099,191.73
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-276,974.27	-108,596.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,765,719.02	164,890.01
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,522,902.45	22,811,159.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-66,668,280.17	-48,782,670.07
其他	855,793.70	3,773,921.74
经营活动产生的现金流量净额	-10,739,346.36	49,363,974.69
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		
新增的使用权资产	4,340,544.05	9,747,325.89
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	434,865,505.93	514,836,703.60
减：现金的期初余额	514,836,703.60	497,909,670.61
加：现金等价物的期末余额	2,238.69	35,550.94
减：现金等价物的期初余额	35,550.94	1,802,965.95
现金及现金等价物净增加额	-80,004,509.92	15,159,617.98

## （2）本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	365,547.49
其中：	
济南市长清区新尚教育培训学校有限公司	365,547.49
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	547.49
其中：	
济南市长清区新尚教育培训学校有限公司	547.49
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	896,000.00
其中：	
广东介诚信息服务有限公司	896,000.00
处置子公司收到的现金净额	1,261,000.00

## （3）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	434,865,505.93	514,836,703.60
其中：库存现金	5,401.35	7,610.94
可随时用于支付的银行存款	434,860,104.58	514,826,592.66
二、现金等价物	2,238.69	35,550.94
三、期末现金及现金等价物余额	434,867,744.62	514,872,254.54

## 57、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	0.93	7.0827	6.59
欧元			
港币			

(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

## 58、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	2,760,283.11
本期低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	876,711.55
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
本期与租赁相关的总现金流出	15,183,836.85
售后租回交易产生的相关损益	

### (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	32,420,176.25	31,653,709.20
咨询等中介费用	167,195.00	9,093.57
租赁及水电费		356,542.92
差旅费	298,094.87	118,804.13
业务招待费	10,803.00	11,223.86

折旧及摊销	95,350.08	141,544.10
办公费	24,259.59	82,784.86
通讯费	1,364.00	9,620.01
交通及车辆费	71,256.66	39,459.70
其他费用	506,333.87	379,721.74
课程制作费	393,125.96	170,132.00
专家劳务费	2,197,120.54	730,603.62
合计	36,185,079.82	33,703,239.71
其中：费用化研发支出	36,185,079.82	31,477,938.85
资本化研发支出		2,225,300.86

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无

### 2、同一控制下企业合并

无

### 3、反向购买

无

### 4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

单位：元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
济南市长清区新尚教育培训学校有限公司	365,547.49	100.00%	转让	2023年04月06日	完成工商变更登记手续	18,276.87	0.00%					

### 5、其他原因的合并范围变动

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

## (1) 报告期内新设的子公司

序号	公司名称	设立日期
1	肇庆市全肇通教育科技有限公司	2023 年 8 月 21 日

## (2) 报告期内注销的子公司

序号	公司名称	注销完成日
1	全通云教育科技成都有限公司	2023 年 11 月 17 日

## 十、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
深圳市真好信息技术有限公司	16,000,000.00	深圳	深圳	教育咨询	51.00%		非同一控制下企业合并
江西全通兴赣科技发展有限公司	30,000,000.00	江西	江西	信息技术服务	100.00%		投资设立
优师智慧科技（广州）有限公司	5,000,000.00	广东	广州	软件和信息技术服务业	100.00%		投资设立
优师智慧科技（广州）有限公司下属子公司：							
浙江学行教育科技有限公司	10,000,000.00	浙江	金华	教育信息服务		51.00%	非同一控制下企业合并
全通教育基础设施投资管理有限公司	100,000,000.00	北京	北京	教育基础设施	100.00%		投资设立
全通教育基础设施投资管理有限公司下属子公司：							
湖北音信数据通信技术有限公司	12,444,500.00	湖北	武汉	教育信息服务		100.00%	非同一控制下企业合并
上海闻曦信息科技有限公司	30,000,000.00	上海	上海	教育信息服务		80.00%	非同一控制下企业合并
北京彩云动力教育科技有限公司	79,244,300.00	中山	北京	教育信息服务		100.00%	投资设立
河北皇典电子商务有限公司	1,530,600.00	河北	石家庄	教育信息服务		60.00%	非同一控制下企业合并
全通智汇（西安）教育科技有限公司	10,000,000.00	西安	西安	教育信息服务		100.00%	非同一控制下企业合并
杭州思讯科技发展有限公司	1,000,000.00	浙江	杭州	教育信息服务		100.00%	非同一控制下企业合并
全通智爱教育科技（深圳）有限公司	5,000,000.00	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		80.00%	投资设立
广西慧谷信息科技有限公司	5,000,000.00	广西	南宁	教育信息服务		60.00%	非同一控制下企业合并
广东全通教育科技集团有限公司	50,000,000.00	广东	中山	教育信息平台服务	100.00%		投资设立
广东全通教育科技集团							



有限公司下属子公司：							
福建全通教育科技有限公司	10,000,000.00	福州	福州	教育信息平台服务		100.00%	投资设立
山东全通教育信息科技有限公司	10,000,000.00	青岛	青岛	教育信息平台服务		100.00%	投资设立
烟台全通教育信息科技有限公司	5,000,000.00	烟台	烟台	教育信息平台服务		100.00%	投资设立
郴州全通彩云信息科技有限公司	5,000,000.00	湖南	郴州	软件和信息技术服务业		100.00%	投资设立
全通支付网络科技有限公司	100,000,000.00	中山	中山	教育支付服务		100.00%	投资设立
广东全通产业互联网科技有限公司	10,000,000.00	中山	中山	互联网服务		51.00%	投资设立
肇庆市全肇通教育科技有限公司	1,000,000.00	肇庆	肇庆	软件和信息技术服务业		100.00%	投资设立
信沃科技集团有限公司	66,000,000.00	北京	北京	教育培训	100.00%		非同一控制下企业合并
信沃科技集团有限公司下属子公司：							
福州好教师远程教育服务有限公司	2,500,000.00	福建	福州	教育信息服务		51.00%	非同一控制下企业合并
杭州继教网教育科技有限公司	1,000,000.00	浙江	杭州	教育信息服务		100.00%	投资设立
山东二元智能科技有限公司	10,000,000.00	山东	济南	教育信息服务		90.00%	非同一控制下企业合并
山东全通网融科技有限公司	30,000,000.00	山东	济南	教育信息服务		90.00%	非同一控制下企业合并
山东智博信息科技有限公司	10,000,000.00	山东	济南	教育信息服务		51.00%	购买取得
北京继教网教育科技发展有限公司	20,000,000.00	北京	北京	教育信息服务		75.00%	购买取得
全通继教科技（上海）有限公司	12,250,000.00	上海	上海	教育信息服务		60.00%	投资设立
河南全通教育科技有限公司	5,000,000.00	河南	郑州	教育信息服务		60.00%	投资设立
全通云教育科技（湖北）有限公司	10,000,000.00	湖北	武汉	教育信息服务		60.00%	投资设立
广西全通继教网教育发展有限公司	10,000,000.00	广西	南宁	教育信息服务		60.00%	投资设立
四川全通继教科技有限公司	5,000,000.00	四川	成都	教育信息服务		60.00%	投资设立
安徽省全通教育科技有限公司	5,000,000.00	安徽	合肥	教育信息服务		60.00%	投资设立
河北哲雅教育科技有限公司	5,000,000.00	河北	石家庄	教育信息服务		60.00%	投资设立
浙江全通智慧教育科技有限公司	10,000,000.00	浙江	金华	教育信息服务		80.00%	非同一控制下企业合并
全通教育产业（中山）有限公司	10,000,000.00	中山	中山	信息技术服务	100.00%		投资设立
全通教育产业（中山）有限公司下属子公司：							
全通智融产业投资（广东）有限公司	100,000,000.00	中山	中山	信息技术服务		100.00%	投资设立

## (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
北京继教网教育科技有限公司	25.00%	10,499,204.96		82,230,111.10

## (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
北京继教网教育科技有限公司	433,219,638.75	28,884,019.22	462,103,657.97	118,618,708.75	2,532,215.51	121,150,924.26	441,361,668.78	48,382,226.82	489,743,895.60	180,380,746.51	4,653,897.60	185,034,644.11

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
北京继教网教育科技有限公司	381,096,457.15	36,243,482.22	36,243,482.22	-25,346,754.35	296,901,351.42	33,511,099.72	33,511,099.72	22,703,893.36

单位：元

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	48,999,278.87	41,291,645.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	7,818,859.80	4,052,828.83
--综合收益总额	7,818,859.80	4,052,828.83

## 十一、政府补助

## 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

□适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 不适用

## 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	7,024,583.29			865,000.04		6,159,583.25	与资产相关

## 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,746,956.58	5,097,083.80

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他流动资产、债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和理财风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### （1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临移动结算政策导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可控的范围内。

#### （2）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 6 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。

#### （3）理财风险

理财风险，是指企业购买的理财产品由于宏观政策或相关法律法规发生变化、市场利率变动等因素造成理财损失的风险。本公司的政策是在投资理财前对理财产品做好充分了解及调查研究，确保理财产品风险及收益在公司既定承受范围之内。财务部门通过定时关注影响理财产品收益率的各种市场因素，及对购买的理财产品实施监控，确保公司购买的理财产品不至面临亏损风险。

### 十三、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		69,199,689.43		69,199,689.43
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		69,199,689.43		69,199,689.43
银行理财产品		69,199,689.43		69,199,689.43
（二）其他权益工具投资			8,590,186.05	8,590,186.05
（三）其他非流动金融资产			7,636,820.70	7,636,820.70
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			7,636,820.70	7,636,820.70
（1）有限寿命的结构化主体			7,636,820.70	7,636,820.70
持续以公允价值计量的资产总额		69,199,689.43	16,227,006.75	85,426,696.18
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

#### 2、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

持续第二层次公允价值计量项目为持有的理财产品，理财产品全部系非保本浮动收益的银行理财，根据银行提供净值确定其公允价值。

### 3、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

持续第三层次公允价值计量项目为其他权益工具投资及其他非流动金融资产，依据被投资企业提供的估值材料计算得出，估值材料包括：被投资项目或企业财务报表、可比分析市场案例、关键业绩指标等，估值技术包括：市场法、收益法、报表分析法等。

## 十四、关联方及关联交易

### 1、存在控制关系的关联方

名称	与公司关系	持股比例(%)	表决权比例(%)
南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	控股股东	22.88	23.53

#### （1）本公司的控股股东情况的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“中文旭顺”）及其一致行动人陈炽昌、林小雅夫妇合计持有公司 23.92% 股权，其中，中文旭顺持有公司 22.88% 的股权，陈炽昌持有公司 0.65% 的股权，林小雅持有公司 0.39% 的股权。同时，陈炽昌将其持有的公司 4,088,214 股股份（占公司总股本的 0.65%）对应的表决权委托给中文旭顺，中文旭顺总计拥有公司表决权比例为 23.53%。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、2、在合营安排或联营企业中的权益。。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
链班教育科技（广东）有限公司	联营企业
北京中教二元科技集团有限公司	联营企业

### 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
北京中教互联教育科技有限公司	联营企业控制的子公司
山东莘元智能科技有限公司	联营企业控制的子公司
广东介诚信息服务有限公司	过去 12 个月内曾为公司的子公司
青海全通教育信息科技有限公司	过去 12 个月内曾为公司的子公司
天津全通教育信息科技有限公司	过去 12 个月内曾为公司的子公司

链班教育科技（广东）有限公司	联营企业
全通金信控股（广东）有限公司	一致行动人（陈炽昌、林小雅夫妇）本期间接参股的公司
中山市星海创客企业服务管理有限公司	一致行动人（陈炽昌、林小雅夫妇）本期间接参股的公司

## 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
链班教育科技（广东）有限公司	项目服务及采购	897,672.31		否	4,158,420.65
全通金信控股（广东）有限公司	采购服务	276,520.54		否	237,016.82
广东介诚信息服务有限公司	采购服务			否	2,608,648.50

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
全通金信控股（广东）有限公司	技术服务费及其他	249,409.31	905,952.67
广东介诚信息服务有限公司	技术服务费及其他	575,564.98	305,660.42
山东莘元智能科技有限公司	技术服务费及其他	249,056.60	
链班教育科技（广东）有限公司	运维服务及其他		156,429.45

### （2）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
中山市星海创客企业服务管理有限公司	房屋	440,205.61	1,318,497.92

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
中山市星海创客企业服务管理有限公司	房屋	39,622.64	158,490.57			39,622.64	158,490.57				

### （3）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	5,355,699.42	5,553,563.24

## 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
应收账款	链班教育科技（广东）有限公司	100.00	100.00	100.00	5.00
应收账款	全通金信控股（广东）有限公司	67.65	67.56	20,823.32	1,041.17
应收账款	青海全通教育信息科技有限公司	252,000.00	252,000.00	252,000.00	252,000.00
应收账款	广东介诚信息服务有限公司	362,760.77	18,138.04	371,462.49	18,573.12
应收账款	北京中教互联教育科技有限公司			1,300,000.00	1,300,000.00
其他应收款	中山市星海创客企业服务管理有限公司			14,000.00	1,400.00

### （2）应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	链班教育科技（广东）有限公司	567,231.00	397,711.85
应付账款	全通金信控股（广东）有限公司	77,061.28	78,078.75
应付账款	中山市星海创客企业服务管理有限公司		14,000.00
其他应付款	中山市星海创客企业服务管理有限公司	100.00	100.00
其他应付款	链班教育科技（广东）有限公司	191,420.92	191,420.92
其他应付款	青海全通教育信息科技有限公司	100,300.00	100,300.00
其他应付款	天津全通教育信息科技有限公司	9,490.40	9,490.40

## 十五、股份支付

不适用

## 十六、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

- (1) 资产负债表日存在的重要或有事项
- (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。

## 十七、资产负债表日后事项

不适用

## 十八、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

公司经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

##### (2) 报告分部的情况

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	37,546,526.32	36,672,932.04
1 至 2 年	13,674,588.19	17,635,747.47



2至3年	8,373,631.20	8,677,616.61
3年以上	25,023,786.44	41,250,929.62
3至4年	6,112,710.66	2,785,336.51
4至5年	2,606,059.78	13,697,741.11
5年以上	16,305,016.00	24,767,852.00
合计	84,618,532.15	104,237,225.74

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	84,618,532.15	100.00%	15,284,869.09	18.06%	69,333,663.06	104,237,225.74	100.00%	27,417,509.63	26.30%	76,819,716.11
其中：										
应收合并范围内关联方客户	10,426,471.02	12.32%			10,426,471.02	8,562,564.05	8.21%			8,562,564.05
应收其他客户	74,192,061.13	87.68%	15,284,869.09	20.60%	58,907,192.04	95,674,661.69	91.79%	27,417,509.63	28.66%	68,257,152.06
合计	84,618,532.15	100.00%	15,284,869.09	18.06%	69,333,663.06	104,237,225.74	100.00%	27,417,509.63	26.30%	76,819,716.11

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
未逾期	44,615,038.51	2,230,751.93	5.00%
逾期1年以内	16,493,075.23	3,298,615.05	20.00%
逾期1-2年	2,373,341.33	1,068,003.60	45.00%
逾期2-3年	5,780,307.28	3,757,199.73	65.00%
逾期3年及以上	4,930,298.78	4,930,298.78	100.00%
合计	74,192,061.13	15,284,869.09	

## (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	
坏账准备金额	27,417,509.63	-12,131,140.50		1,500.04		15,284,869.09
合计	27,417,509.63	-12,131,140.50		1,500.04		15,284,869.09

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,500.04

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	29,425,962.07		29,425,962.07	34.77%	1,471,298.10
第二名	13,980,777.00		13,980,777.00	16.52%	1,673,368.07
第三名	10,575,082.25		10,575,082.25	12.50%	2,115,016.45
第四名	10,426,471.02		10,426,471.02	12.32%	
第五名	5,858,316.96		5,858,316.96	6.92%	3,741,425.35
合计	70,266,609.30		70,266,609.30	83.03%	9,001,107.97

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	487,274,293.12	493,316,477.13
合计	487,274,293.12	493,316,477.13

## (1) 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
保证金及押金	4,601,044.74	6,237,690.02
员工备用金	20,000.00	44,546.79
子公司往来款	477,553,785.96	473,157,871.95
土地转让款	61,358,336.00	66,358,336.00
其他	42,036.23	42,618.80
合计	543,575,202.93	545,841,063.56

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	17,356,331.74	136,628,376.88
1 至 2 年	130,642,640.08	360,758,834.18
2 至 3 年	350,327,751.03	48,453,852.50
3 年以上	45,248,480.08	
3 至 4 年	45,248,480.08	

合计	543,575,202.93	545,841,063.56
----	----------------	----------------

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	48,988,093.17	9.01%	48,988,093.17	100.00%		48,332,632.36	8.85%	48,332,632.36	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	494,587,109.76	90.99%	7,312,816.64	1.48%	487,274,293.12	497,508,431.20	91.15%	4,191,954.07	0.84%	493,316,477.13
其中：										
应收合并范围内关联方组合	428,565,692.79	78.84%			428,565,692.79	424,825,239.59	77.83%			424,825,239.59
应收账款龄组合	66,021,416.97	12.15%	7,312,816.64	11.08%	58,708,600.33	72,683,191.61	13.32%	4,191,954.07	5.77%	68,491,237.54
合计	543,575,202.93	100.00%	56,300,909.81	10.36%	487,274,293.12	545,841,063.56	100.00%	52,524,586.43	9.62%	493,316,477.13

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,191,954.07		48,332,632.36	52,524,586.43
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	3,120,862.57		655,460.81	3,776,323.38
2023年12月31日余额	7,312,816.64		48,988,093.17	56,300,909.81

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备金额	52,524,586.43	3,776,323.38				56,300,909.81
合计	52,524,586.43	3,776,323.38				56,300,909.81

## 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
第一名	子公司往来款	351,478,132.98	3 年以内	64.66%	
第二名	子公司往来款	72,199,559.81	3 年以内	13.28%	
第三名	土地转让款	61,358,336.00	1-2 年	11.29%	6,135,833.60
第四名	子公司往来款	48,988,093.17	4 年以内	9.01%	48,988,093.17
第五名	子公司往来款	2,774,000.00	3 年以内	0.51%	
合计		536,798,121.96		98.75%	55,123,926.77

## 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	1,220,590,400.00	870,648,117.19	349,942,282.81	1,219,407,600.00	870,648,117.19	348,759,482.81
合计	1,220,590,400.00	870,648,117.19	349,942,282.81	1,219,407,600.00	870,648,117.19	348,759,482.81

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东全通教育科技有限公司	33,269,600.00						33,269,600.00	
信沃科技集团有限公司	213,511,882.81	862,488,117.19					213,511,882.81	862,488,117.19
全通教育基础设施投资管理有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
深圳市真好信息技术有限公司		8,160,000.00						8,160,000.00
优师智慧科技（广州）有限公司	1,400,000.00						1,400,000.00	
江西全通兴赣科技发展有限公司	578,000.00		1,182,800.00				1,760,800.00	
合计	348,759,482.81	870,648,117.19	1,182,800.00				349,942,282.81	870,648,117.19

## 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	67,130,333.50	64,847,578.12	68,247,400.62	65,372,681.42
其他业务	1,391,214.99	448,797.04	2,367,150.96	1,243,184.70
合计	68,521,548.49	65,296,375.16	70,614,551.58	66,615,866.12

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资在持有期间取得的利息收入		1,200,000.00
理财产品投资收益	211,694.67	66,314.25
合计	211,694.67	1,266,314.25

## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-456,458.68	主要是处置固定资产损失
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,746,956.58	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,094,792.75	理财产品及其他非流动金融资产公允价值变动
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	715,933.61	对外捐赠、赔偿收入、冲减未决诉讼等
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,934,223.49	理财产品投资收益、进项税加计抵减等
减：所得税影响额	457,059.72	
少数股东权益影响额（税后）	1,498,672.80	
合计	1,890,129.73	--

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

其他符合非经常性损益定义的项目系除政府补助外的其他收益金额 677,980.65 元以及银行理财产品投资收益 1,256,242.84 元。

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	0.91%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.65%	0.01	0.01

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

### 4、其他