



中公教育科技有限公司

2023 年半年度报告

证券代码：002607

证券简称：中公教育

二〇二三年八月

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、高级管理人员保证半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。

公司负责人王振东、主管会计工作负责人石磊及会计机构负责人（会计主管人员）罗雪声明：保证本半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次半年报的董事会会议。

本报告涉及的未来计划等前瞻性陈述不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。公司已在本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，对可能面临的风险和应对措施进行详细描述，敬请投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

本文本同时提供英文版本，两种文本发生歧义时，以中文文本为准。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
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	21
第五节 环境和社会责任	22
第六节 重要事项	23
第七节 股份变动及股东情况	31
第八节 优先股相关情况	36
第九节 债券相关情况	37
第十节 财务报告	38

备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人王振东签名的 2023 年半年度报告文本；
- 二、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
- 三、报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本的原稿；
- 四、其他相关文件。

以上备查文件的备置地点：公司董事会秘书办公室。

释义

释义项	指	释义内容
上市公司、本公司、公司、中公教育	指	中公教育科技有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《中公教育科技有限公司章程》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
本次重大资产重组、本次交易、本次重组	指	亚夏汽车以截至评估基准日除保留资产以外的全部资产及负债为置出资产，与李永新等 11 名交易对方持有的中公教育 100% 股权中等值部分进行资产置换，差额部分由亚夏汽车向李永新等 11 名交易对方按照各自持有中公教育的股权比例发行股份购买。同时，亚夏实业分别向中公合伙和李永新转让 80,000,000 股和 72,696,561 股亚夏汽车股票。中公教育全体股东委托亚夏汽车将置出资产直接交付给亚夏实业或其指定第三方，作为中公合伙受让 80,000,000 股亚夏汽车股票的交易对价；李永新以 100,000.00 万元现金作为其受让 72,696,561 股亚夏汽车股票的交易对价
航天产业	指	北京航天产业投资基金（有限合伙）
基锐科创	指	北京基锐科创投资中心（有限合伙）
中公合伙	指	北京中公未来信息咨询中心（有限合伙），中公教育全体股东按其持有中公教育的持股比例设立的有限合伙企业，用于承接亚夏实业转让的 80,000,000 股上市公司股份
亚夏实业	指	安徽亚夏实业股份有限公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	中公教育	股票代码	002607
变更前的股票简称（如有）	无		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	中公教育科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	中公教育		
公司的外文名称（如有）	Offcn Education Technology Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	OFFCN EDU		
公司的法定代表人	王振东		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	桂红植	顾盼
联系地址	北京市海淀区学清路 23 号汉华世纪大厦 B 座	北京市海淀区学清路 23 号汉华世纪大厦 B 座
电话	010-83433677	010-83433677
传真	010-83433666	010-83433666
电子信箱	ir@offcn.com	ir@offcn.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、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

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,728,338,446.75	2,226,704,962.11	-22.38%
归属于上市公司股东的净利润（元）	81,981,744.79	-890,931,710.33	109.20%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	83,192,645.63	-903,639,304.26	109.21%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-528,812,182.67	1,032,982,411.32	-151.19%
基本每股收益（元/股）	0.01	-0.14	107.14%
稀释每股收益（元/股）	0.01	-0.14	107.14%
加权平均净资产收益率	9.99%	-61.73%	71.72%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	8,154,625,310.27	8,027,414,353.26	1.58%
归属于上市公司股东的净资产（元）	861,915,680.56	779,933,935.77	10.51%

五、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。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-3,310,651.17	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,245,077.55	
委托他人投资或管理资产的损益	2,429.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-314,728.01	
减：所得税影响额	-166,971.68	
合计	-1,210,900.84	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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、报告期内公司从事的主要业务

(一) 公司从事的主要业务、产品及经营模式等

中公教育是国内领先的公共就业与再就业服务提供商，公司专注于为大学生、大学毕业生及各类职业专才等知识型就业人群提供个性化和专业化的就业培训服务，致力于满足他们在就业和职业技能提升方面的需求。

以国内数亿知识型人群为服务对象，公司主营业务横跨公共服务岗位招录考试培训、学历提升、职业资格和职业能力培训等 3 大板块，提供超过 100 个品类的综合就业培训服务。

经过长期的探索与积淀后，公司在全国超过 1,000 个直营网点展开经营，深度覆盖 300 多个地级市。公司现有员工约 13,000 人，其中拥有超过 1,000 人的规模化专职研发团队和 5,000 多名的大规模教师团队。

近年来，公司凭借卓越的团队执行力和全国范围的垂直一体化快速响应能力，积极拓展业务版图，已进入产教融合、乡村振兴人才培养、人力资源服务等领域，旨在更好为各类就业群体服务，助力他们实现高质量的充分就业。



(二) 公司所属行业及市场环境概述

1、“就业”被提到了前所未有的战略高度

就业就是民生之本，2018 年中央经济工作会议首次提出“实施就业优先”政策。

2019 年的政府工作报告中，“就业优先”政策首次被置于宏观政策层面，与财政政策、货币政策并列为宏观调控三大政策。报告中还提出，就业优先政策要全面发力，多管齐下稳定和扩大就业。

2020 年，就业的重要性更为凸显，其特征之一就是排在了“六稳六保”之首。政府工作报告要求全面强化就业优先政策，千方百计稳定和扩大就业，加强对重点行业、重点群体就业支持。

随后的两年间，就业优先政策仍然在继续强化。2021 年的政府工作报告提出要做好高校毕业生、退役军人、农民工等重点群体就业工作，完善残疾人、零就业家庭成员等困难人员就业帮扶政策，促进失业人员再就业，并且支持和规范发展新就业形态等。

2022 年 10 月，党的二十大报告明确提出实施就业优先战略，强化就业优先政策，健全就业促进机制，促进高质量充分就业。

2023 年 7 月，中共中央政治局会议突出强调，要加大民生保障力度，把稳就业提高到战略高度通盘考虑。

2、多地密集出台促就业政策

2023 年 4 月，国务院办公厅发布《关于优化调整稳就业政策措施全力促发展惠民生的通知》明确提出拓宽渠道促进高校毕业生等青年就业创业，包括，鼓励企业吸纳就业，鼓励引导基层就业；支持国有企业扩大招聘规模；稳定机关事业单位岗位规模等。随后在 7 月，广东、上海、江苏、安徽、辽宁、重庆、福建、四川、湖南、云南、海南、甘肃等地出台省级或市级相关促进青年就业的政策举措。

从重点政策举措来看，多地都提到扩大政策性岗位规模，多聚焦在基层就业、国有企业和机关事业单位就业。例如陕西省发布《支持高校毕业生就业创业六条措施》，国有企业、事业单位等政策性岗位扩大到 8.55 万个；江苏人社部门部署在 8 月底前完成 11 万个政策性岗位等招录工作；湖南在拓展市场性就业岗位的同时，全力开发落实政策性就业岗位，共梳理出 14.96 万个政策性岗位。

同时，多地也提出要落实职业培训补贴等政策，例如山西省提出要加大技能培训支持力度，围绕十大平台建设和产业发展需求，精准实施订单式、项目制培训，按职业工种等给予阶梯式补贴；广东则明确要发挥技能培训促进就业效应，充分用好职业技能提升行动专账资金、就业补助资金、失业保险基金、企业职工教育经费等，按规定给予培训补贴等支持。

3、灵活就业催生多样化培训需求

顺应新的产业结构调整趋势，新业态、新需求涌现，新就业形态、新职业蓬勃发展。在今年的《政府工作报告》就指出，新就业形态和灵活就业成为就业增收的重要渠道。据国家统计局调查数据显示，2021 年我国灵活就业人员达 2 亿人左右，不断涌现的新就业形态已成为就业市场上不可小觑的一部分，也成为尤其是青年群体就业的重要方向。

新就业形态相对自由，打破了时间和空间的壁垒，但也决定了这类职业对专业知识和技能有着更高、更广泛的要求，这种工作方式的兴起，催生了多样化的培训需求，为就业培训行业带来了新的机遇。

4、行业未来发展趋势

(1) 大学毕业生人数持续增长是就业形势的重要风向标

通常，经济增速越快，就业水平就越高。近年来，经济增速趋缓，大学毕业生人数却持续增长，今年达到 1,158 万人，再创历史记录。

每年 1,500 多万的新增就业需求中，大学生毕业生占比已经超过半数，农村廉价劳动力输出的红利期已然结束。大学扩招显然直接加速了这一拐点的到来。“民工荒”与大学毕业生就业难同时并存，招录类考试培训的需求持续提高。

此外，为保持经济持续增长，实现转型升级，跨越“中等收入陷阱”，急需对中高端职业培训进行产业升级，以实现对在职知识型人群的职业技能和专业素养提升。

(2) 优质供给严重不足是制约职业教育行业发展的主要矛盾

目前职业教育的基础总体仍然较为薄弱。由于行业集中度极低，大型职业教育机构和企业数量有限，优质的职业培训供给严重不足。未来随着行业集中度的提升，职业培训龙头企业的持续发展，就业培训在研发、管理和营销等核心商业要素都将逐步突破行业原有的边界，创造出高性价比的优质供给，以供给端的创新带动需求端的放量，推动行业进入快速增长的新轨道。

(3) 城镇化浪潮将推动公共服务水平不断提高，公共服务部门就业人群将持续扩大

城镇化进程是长期影响中国就业市场增长的关键动力，目前城镇化率已超过 60%，城镇化将带来公共财政开支及公共服务部门就业人群的相应扩大。中国城镇化率处于 30%~70% 的高速成长区间，要达到发达国家 80% 以上的城镇化率，还可能将持续近 20 年的发展。同时持续的城镇化还可能导致城市出现较为严重的公共服务供给不足，也将对公共服务的品质提出更高的要求。

与基础设施等公共产品相比，公共服务属于劳动力密集型投入，尤其是地方政府的基层公共服务，在提升公共服务能力的同时可以吸纳大量的就业人员。国家 2035 年远景目标提出，基本公共服务实现均等化，“十四五”时期，基本公共服务均等化水平明显提高。据国家行政学院的研究，发达国家的公共部门就业人口约占劳动力就业人口的 10%~20%，加拿大和香港甚至超过了 20%，而我国目前的公共部门就业人口只占劳动力就业人口的约 5%。

随着城镇化的深入，我国的公共部门就业人口比例也将逐步提高，公职类招录培训市场也将保持长期稳定的增长，近年教师和医疗卫生等相关培训的井喷也部分印证了这一趋势。

(三) 主要业绩驱动因素

2023 年上半年，国内经济整体呈现复苏态势，但仍然面临需求不足，结构性矛盾与周期性问题交织等制约，居民的消费能力和消费意愿提升还有较大空间。面对市场的不确定性，公司以审慎、稳健的策略应对市场变化，从规模向效益转变，聚焦以利润实收为主，主动调整产品结构，强化精细管理，重塑组织架构，让公司运营逐步向正常轨道回归，并在上半年实现了良好的利润增长。报告期内，公司实现营业总收入 17.28 亿元，实现归属于上市公司股东的净利润 8,198.17 万元，比上年同期增长 109.20%；扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 8,319.26 万元，较上年同期增长 109.21%。

(1) 调优成本结构，提升运营效率。上半年，公司积极调整人员配置，优化业务布局，坚持精益化资源规划和成本管控，多项经营举措取得良好成效。报告期内，公司营业成本同比下降 52.97%，销售费用同比下降近 50%，上半年毛利率 56.20%，相比去年同期增加 28.5 个百分点，第二季度的毛利率相比第一季度增长了 7.33 个百分点。

(2) 技术赋能业务发展，成立人工智能与教育研究院。当前，人工智能技术渗透到各行各业，职业能力提升、职业能力训练等垂直领域也成为 AI 落地的主要场景之一。为了推动公司业务的变革与创新，报告期内，公司成立了人工智能与教育研究院，逐步探索垂直领域内数字人、生成式大语言模型等技术在就业服务领域的运用和创新，助力资源效益的进一步提升。

下一阶段，随着国内经济的企稳回升，消费预期的逐步改善，公司也会抓住机会，进一步强化各序列的就业服务培训工作，加速新业务发展，持续修复经营管理上存在的问题，让公司业绩逐步恢复及稳固。

本报告期内主要经营资源和业绩指标数据如下表：

项目	指标	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
经营资源	直营分支机构数量（个）	1,035	1,113	-7.01%
	员工人数（人）	13,001	22,652	-42.61%
	研发人员人数（人）	1,164	1,694	-31.29%
	授课师资人数（人）	5,196	9,024	-42.42%
项目	指标	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
业务与利润	面授培训收入（元）	1,066,647,924.53	1,368,356,235.83	-22.05%
	线上培训收入（元）	642,971,432.11	848,295,633.45	-24.20%
	培训人次（人）	1,417,079	1,841,785	-23.06%
	营业收入（元）	1,728,338,446.75	2,226,704,962.11	-22.38%
	归属于上市公司股东的净利润（元）	81,981,744.79	-890,931,710.33	109.20%

二、核心竞争力分析

公司的核心竞争力在于形成了垂直一体化快速响应能力驱动的企业平台，其关键驱动要素如下：



1、集群式专业研发输出源源不断的创新动能

创业之始，公司即率先开展专职专业的研发，并以此作为凭借开创了全新的市场。十多年来，通过一线教研磨练和快速创造市场的迭代，累积形成了实战经验丰富的研发及研发管理专家梯队。在创始团队和他们的共同带领下，目前已形成 1,000 多人的专职研发团队。伴随着品类的扩张和板块的跨越，公司的专业研发不仅实现了规模效应下的分工持续细化，更不断产生品类间不断协同的研发集群效应，大大提升了研发的效率，尤其是提升了存量研发资源对新品类新业务发展的嫁接效率。

2、垂直一体化快速响应能力是稳健经营的架构和效率支撑

要在分散的市场实现规模经济和建立竞争壁垒，就必须实现远超一般行业的经营效率。垂直一体化快速响应体系和能力即是这种市场环境适配的最佳结果。在每一次大大小小的考试中，“网点—总部指挥中枢—教学现场”三者都在每一天进行高频的响应反馈，从而实现远超平均水平的经营和学习效果。

垂直一体化架构既能实现经营的超高效率，更能有效兼容品类快速扩张带来管理冲击。对这一架构进行投资和革新一直是公司管理变革的中心工作。公司目前已建立覆盖 300 个地级市的 1,000 多个经营网点。同时，总部指挥中枢在管理变革和数字化经营的助力下，持续寻求管理的规模效应。近年来，公司也在大型吃住学一站式基地建设上持续投资，推动教学现场实现大工厂式作业。

3、数字化经营塑造可“实时态势感知”的企业平台

团队的数字化经营探索已持续了 15 年以上，近年更是大幅增加了数字化经营基础设施的投资规模。这一方面来自于品类快速扩张的管理需要，另一方面更在于垂直一体化快速响应体系极其适合进行数字化改造，二者纵深匹配后，产生了更高的经营效率，能将以天为单位的前后台响应频次，猛然拉升到接近“实时态势感知”的层级，增强公司基于速度经济的核心竞争力。



4、友善利他的中公价值观无处不在、生生不息

作为一家知识员工高度密集的就业服务培训机构，公司在艰苦创业的漫长历程中建立了简洁有效的企业文化，以“做善良的人”为核心价值观，倡导无我而利他，不仅变成制度，更由创始团队率先垂范，逐级带动，在每一天的经营中毫不动摇地贯彻实施，使得中公价值观在企业内无处不在，生生不息。这种鲜明的、可触摸的企业文化可让公司保持强大的组织凝聚力。

5、着力加强党的建设，助力企业健康、蓬勃发展

从 2018 年成立党委到 2019 年成立第一家非公企业党校，中公教育党委充分发挥企业自身的知识、理论与技术优势，面向企业员工和学员积极宣传贯彻党的路线方针政策，同时着力非公党建与企业文化建设融合，促进企业健康蓬勃发展。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司党员 3,000 余人，占员工总数超过五分之一。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比 增减	变动原因
营业收入	1,728,338,446.75	2,226,704,962.11	-22.38%	主要系公司调整产品结构，收款不及预期所致。
营业成本	757,031,789.68	1,609,828,642.68	-52.97%	主要系公司通过全面调整产品结构、降本增效、线上与线下加速融合等措施，使公司开班成本得到良好控制，人员优化，人工支出相应减少所致。
销售费用	351,925,858.15	701,766,026.73	-49.85%	主要系公司降本增效，使公司市场运营费用减少，销售人员优化，人工支出相应减少所致。
管理费用	265,963,797.73	472,072,638.67	-43.66%	主要系公司降本增效，使公司经营管理费用减少，管理人员优化，人工支出相应减少所致。
财务费用	68,104,606.22	142,651,288.82	-52.26%	主要系本期无银行贷款利息及金融机构手续费减少所致。
所得税费用	32,253,744.80	-140,436,954.64	122.97%	主要系本期实现盈利，将可弥补亏损递延所得税费用转回所致。
研发投入	148,591,052.63	327,590,103.90	-54.64%	主要系公司降本增效，使公司研发费用减少，研发人员优化，人工支出相应减少所致。
经营活动产生的现金流量净额	-528,812,182.67	1,032,982,411.32	-151.19%	主要系公司调整产品结构，高退费协议班型占比大幅降低，转型为以提升实收班课程占比的收款模式导致销售商品提供劳务收到的现金减少。
投资活动产生的现金流量净额	-129,589.59	310,394,650.18	-100.04%	主要系本期短期理财购买减少，相应的理财赎回减少所致。
筹资活动产生的现金流量净额	899,815,433.46	-2,187,990,182.13	141.13%	主要系本期股东借款增加，和上期偿还短期借款所致。
现金及现金	370,873,661.20	-844,613,120.63	143.91%	主要系本期股东借款增加，和上期偿还短期借款所致。

等价物净增加额				
---------	--	--	--	--

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		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	1,728,338,446.75	100%	2,226,704,962.11	100%	-22.38%
分行业					
教育培训	1,709,619,356.64	98.92%	2,216,651,869.28	99.55%	-22.87%
其他	18,719,090.11	1.08%	10,053,092.83	0.45%	86.20%
分产品					
公务员招录培训	617,832,944.99	35.75%	717,894,206.69	32.24%	-13.94%
事业单位招聘培训	306,308,877.59	17.72%	435,320,029.01	19.55%	-29.64%
教师招录及教师资格培训	251,447,869.74	14.55%	386,910,102.75	17.38%	-35.01%
综合培训	534,029,664.32	30.90%	676,527,530.83	30.38%	-21.06%
其他	18,719,090.11	1.08%	10,053,092.83	0.45%	86.20%
分地区					
东北地区	212,497,204.51	12.29%	271,813,047.98	12.21%	-21.82%
华北地区	315,051,082.57	18.23%	373,570,051.82	16.78%	-15.66%
华东地区	414,425,902.18	23.98%	525,698,968.29	23.61%	-21.17%
华中地区	249,247,367.07	14.42%	308,986,718.36	13.88%	-19.33%
华南地区	145,880,294.75	8.44%	231,424,869.62	10.39%	-36.96%
西南地区	192,477,413.09	11.14%	268,491,448.80	12.06%	-28.31%
西北地区	180,040,092.47	10.42%	236,666,764.41	10.63%	-23.93%
其他	18,719,090.11	1.08%	10,053,092.83	0.45%	86.20%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

四、非主营业务分析

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	1,656,274.80	1.45%	主要系收到投资分红	不确定
营业外支出	314,728.01	0.28%	经营过程中形成	不确定

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		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	756,004,299.74	9.27%	385,328,555.74	4.80%	4.47%	主要系本期股东借款增加所致。
应收账款	37,615,251.32	0.46%	37,323,682.88	0.46%	0.00%	本期无重大变动。
投资性房地产	33,110,964.73	0.41%	450,260.54	0.01%	0.40%	本期无重大变动。
长期股权投资	46,829,958.32	0.57%	46,835,952.63	0.58%	-0.01%	本期无重大变动。
固定资产	1,883,437,001.67	23.10%	1,970,536,339.75	24.55%	-1.45%	本期无重大变动。
在建工程	326,144,606.54	4.00%	323,273,645.99	4.03%	-0.03%	本期无重大变动。
使用权资产	889,367,057.48	10.91%	1,112,202,447.58	13.86%	-2.95%	本期无重大变动。
短期借款	40,000,000.00	0.49%	0.00	0.00%	0.49%	本期无重大变动。
合同负债	3,372,173,981.81	41.35%	3,949,799,538.71	49.20%	-7.85%	主要系公司调整产品结构，高退费协议班型占比大幅降低，转型为以提升实收班课程占比的收款模式导致收款减少。
租赁负债	501,240,102.13	6.15%	508,752,253.77	6.34%	-0.19%	本期无重大变动。

2、主要境外资产情况

 适用 不适用

3、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）	0.00				21,400,000.00	20,400,000.00		1,000,000.00
4. 其他权益工具投资	121,300,000.00							121,300,000.00
5. 其他非流动金融资产	27,680,000.00							27,680,000.00
金融资产小计	148,980,000.00				21,400,000.00	20,400,000.00		149,980,000.00
上述合计	148,980,000.00				21,400,000.00	20,400,000.00		149,980,000.00
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,244,739.17	保证金、久悬/未对账、司法冻结等
合计	4,244,739.17	

六、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
24,276,460.55	131,108,166.24	-81.48%

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。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、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	北京中公教育科技有限公司	
公司类型	子公司	
主要业务	教育技术咨询、技术开发、技术服务、技术推广、技术转让；教育咨询；文化咨询；企业管理咨询；企业投资咨询；计算机技术培训（不得面向全国招生）；公共关系服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；设计、制作、代理、发布广告；职业中介活动；广播电视节目制作；人力资源服务；从事互联网文化活动；出版物零售；经营电信业务；出版物批发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；职业中介活动、广播电视节目制作、人力资源服务、从事互联网文化活动、出版物零售、经营电信业务、出版物批发以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	
注册资本		90,000,000.00
总资产		7,236,575,884.92
净资产		63,769,309.61
营业收入		1,726,910,668.64
营业利润		149,488,542.78
净利润		116,927,118.43

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
天津市武清区中公乐青培训学校有限公司	新设	未产生重大影响

主要控股参股公司情况说明

公司全资子公司北京中公教育科技有限公司 2023 年 1-6 月实现收入 172,691.07 万元，较 2022 年同期降低 22.43%；2023 年 1-6 月实现净利润 11,692.71 万元，较 2022 年同期增长 114.07%。上述指标同比变动的主要原因是：行业方面，市场总需求尚处于逐步修复状态的同时竞争对手不断增加，从而影响公司收入下滑；公司层面，自去年四季度开始，公司积极调整产品结构，强化精细管理，重塑组织架构，优化渠道网点，从规模向效益转变，将全部资源聚焦于公司整体盈利能力的提升并取得一定成效，从而实现盈利。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、行业政策风险

职业教育行业景气度与政策环境具有较高的相关性，易受到职业教育政策的影响。近年来，为支持职业教育行业发展，国家陆续出台了多项产业扶持和鼓励政策。但相应的配套法律法规和规章全面落实尚需时间，未来仍存在一定的不确定性。如果未来相关法律法规或产业政策存在重大变化和调整，将可能对职业教育行业发展趋势产生影响，从而可能影响公司未来的业务开展及业绩情况。此外，公司分支机构众多，培训场所分布广，不排除未来各省、自治区及直辖市相关监管部门出台针对当地教育培训行业更加严格的监管规定，从而可能影响公司在该地区的经营情况。

应对措施：公司各分支机构建立了跟踪研究政策团队，深度分析已出台的各项政策。公司 IT 自主开发积累实力和有效展开的经营数字化转型同步保障了信息反馈的效率，能够及时获取、感知和预测各地方的相关政策变动方向和趋势，提前布局和调整，规避相关政策风险，确保依法合规经营。同时，依托公司多年来沉淀的研发能力和渠道优势，公司积极拓展新品类，寻找新的业务增长点，形成多样化产品矩阵，加强公司持续经营能力。

2、市场风险

职业教育行业受国家政策鼓励，这势必引起越来越多的资本涌入职业教育培训行业，导致市场竞争日趋激烈，公司业务可能面临新进入竞争参与者的冲击。同时，受宏观经济环境影响，培训行业出现周期性波动、需求收缩、学员参培意愿减弱等现象，行业呈现整体收缩迹象，对公司经营环境构成了考验。因此，从长期看市场需求韧性坚挺，但是不排除短期因受各种因素影响出现下降，影响到考生的报考热情，导致市场需求下降。

应对措施：公司将继续保持有效研发投入，通过对科技基础设施和技术团队的投入，将科技的生产力全面融入经营系统，带动业务创新，提升产品服务质量；及时优化产品结构，围绕市场和学员需求，在课程产品质量和服务模式等环

节进行打磨创新，提高经营效益；同时，根据公司的经营状况，在产品、人员、渠道等方面寻找最佳平衡点，加强成本控制，巩固公司对抗市场风险的能力。

3、经营管理风险

面对市场的不确定性，公司以审慎、稳健的策略应对市场变化，主动调整产品结构，强化精细管理，重塑组织架构。这给公司核心管理团队的稳定性也带来一定的风险挑战，可能对公司稳定性发展带来不利影响。

应对措施：公司不断优化垂直一体化快速响应的管理系统，具备迅捷的资源调配能力与信息反馈机制，能够带来更大的管理半径、更高的交付效率，增强大规模员工的工作协同水平，提升管理运营效率。同时，公司将进一步完善用人机制，建立多元化的激励途径，降低核心管理团队流失的风险。

第四节 公司治理

一、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 年年度股东大会	年度股东大会	32.92%	2023 年 06 月 26 日	2023 年 06 月 27 日	详见巨潮资讯网《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-056）

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

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、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。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

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

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

公司半年度暂未开展精准扶贫等工作。

第六节 重要事项

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履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司资产重组时所作承诺如下：

承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
李永新、鲁忠芳、王振东、中公合伙	关于保持上市公司独立性的承诺函	一、保证上市公司的人员独立 1、保证本次交易完成后上市公司的劳动、人事及薪酬管理与本人/本企业及本人/本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织等关联方之间完全独立。2、保证本次交易完成后上市公司的高级管理人员均专职在上市公司任职并领取薪酬，不在本人/本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织等关联方担任董事、监事以外的职务。3、保证本次交易完成后不干预上市公司股东大会、董事会行使职权决定人事任免。 二、保证上市公司的机构独立 1、保证本次交易完成后上市公司构建健全的公司法人治理结构，拥有独立、完整的组织机构。2、保证本次交易完成后上市公司的股东大会、董事会、监事会等依照法律、法规及公司章程独立行使职权。 三、保证上市公司的资产独立、完整 1、保证本次交易完成后上市公司拥有与生产经营有关的独立、完整的资产。2、保证本次交易完成后上市公司的经营场所独立于本人/本企业及本人/本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织等关联方。3、除正常经营性往来外，保证本次交易完成后上市公司不存在资金、资产被本人/本企业及本人/本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织等关联方占用的情形。 四、保证上市公司的业务独立 1、保证本次交易完成后上市公司拥有独立开展经营活动的相关资质，具有面向市场的独立、自主、持续的经营能力。2、保证本次交易完成后本人/本企业及本人/本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织等关联方避免从事与上市公司及其下属企业具有竞争关系的业务。3、保证本次交易完成后本人/本企业及本人/本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织等关联方减少与上市公司及其下属企业的关联交易；对于确有必要且无法避免的关联交易，保证按市场原则和公允价格进行公平操作，并按相关法律、法规及规范性文件的规定履行相关审批程序及信息披露义务。 五、保证上市公司的财务独立 1、保证本次交易完成后上市公司建立独立的财务部门以及独立的财务核算体系，具有规范、独立的财务会计制度。2、保证本次交易完成后上市公司独立在银行开户，不与本人/本企业及本人/本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织等关联方共用银行账户。3、保证本次交易完成后上市公司的财务人员不在本人/本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织等关联方兼职。4、保证本次交易完成后上市公司能够独立做出财务决策，本人/本企业不干预上市公司的资金使用。5、保证本次交易完成后上市公司依法独立纳税。本人/本企业对因未履行上述承诺而给上市公司及其下属公司造成的一切损失承担赔偿责任。	2018年04月27日	长期	正常履行中

李永新、鲁忠芳	关于避免同业竞争的承诺函	<p>一、截至本承诺函签署之日，本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的其他企业或者其他经济组织等关联方，除本人亲属许华和鲁岩控制的北京中公在线教育科技有限公司（以下简称“中公在线”）及其下属学校存在与中公有限相同或相似的业务外，其余关联方均未从事与上市公司、中公有限及其下属公司、学校所从事的业务相同、相似或相关的业务；除李永新在中公在线下属昆明五华中公有限培训学校担任董事外，本人未在与上市公司、中公有限及其下属公司存在竞争业务的其他公司或企业任职、兼职或提供顾问建议。本人亦未直接或间接持有与上市公司、中公有限及其下属公司所从事的业务相同、相似或相关业务的企业或实体的股权（股份）。</p> <p>二、截至本承诺函签署之日，中公在线及其下属 2 所培训学校中，中公在线未从事任何教育培训业务（待下属学校转让后予以注销）；中公在线下属北京市海淀区凯瑞尔培训学校拟转让给无关联第三方，并已签署举办者权益转让协议，如在本承诺函签署之日起 24 个月内未完成转让，则本人将督促中公在线将北京市海淀区凯瑞尔培训学校予以注销；中公在线下属昆明五华中公教育培训学校已停止营业，待修改后的《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》（以下简称“《实施条例》”）正式颁布实施且相关地方教育主管部门根据修改后的《实施条例》制定的配套法规颁布实施后 12 个月内转让给无关联第三方或注销。</p> <p>三、截至本承诺函签署之日，中公有限作为举办人拟将下属 33 所民非学校 100% 举办者权益转让给李永新并签署了《关于北京中公教育科技有限公司下属民非学校之举办者权益转让协议》。李永新拟将受让的 33 所民非学校托管给中公有限经营管理并签署了《民非学校托管协议》。</p> <p>四、在本次交易完成后，除上述情形外，本人承诺在本人作为上市公司实际控制人期间，本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的其他企业或者其他经济组织等关联方不得以任何形式（包括但不限于在中国境内或境外自行或与他人合资、合作、联营、投资、兼并、受托经营等方式）从事与上市公司及其下属公司所从事的业务相同、相近或构成竞争的业务，包括：1、不得直接或间接从事、参与或协助他人上市公司及其下属公司届时正在从事的业务有直接或间接竞争关系的相同或相似的业务或其他经营活动；2、不得直接或间接投资任何与上市公司及其下属公司届时正在从事的业务有直接或间接竞争关系的经济实体；3、本人不会受聘于上市公司及其下属公司的任何竞争者或直接或间接地向该等竞争者提供任何建议、协助或业务机会；4、本人不会指使、误导、鼓励或以其他方式促使、劝诱、胁迫上市公司及其下属公司的员工或管理人员终止与上市公司及其下属公司的劳动关系或聘用关系；5、本人不会促使他人聘用上市公司及其下属公司的员工或管理人员。</p> <p>五、本人承诺，如本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的企业或者其他经济组织等关联方未来从任何第三方获得的任何商业机会与上市公司及其下属公司所从事的业务有竞争或可能有竞争，则本人将在知悉该商业机会的 5 个工作日内书面通知上市公司，在征得第三方允诺后，尽力将该商业机会给予上市公司及其下属公司。</p> <p>六、本人保证绝不利用对上市公司及其下属公司的了解和知悉的信息协助第三方从事、参与或投资与上市公司及其下属公司相竞争的业务或项目。</p> <p>七、本人如违反上述承诺，因违反上述承诺所取得的利益归上市公司所有，给上市公司及其下属公司造成的一切损失，承担赔偿责任，并于收到上市公司书面通知之日起的 30 个工作日内、以现金的方式予以赔偿。</p> <p>八、因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因导致承诺无法履行或无法按期履行的，本人应及时披露相关信息。除因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因外，承诺确已无法履行或者履行承诺不利于维护上市公司权益的，本人应充分披露原因，并向上市公司或其他投资者提出用新承诺替代原有承诺或者提出豁免履行承诺义务。</p> <p>九、承诺有效期自签署之日起至本人不再为上市公司实际控制人时止。</p>	2018 年 09 月 20 日	1、北京市海淀区凯瑞尔培训学校转让；本承诺函签署之日起 24 个月内； 2、中公在线下属昆明五华中公教育培训学校转让；《实施条例》正式颁布实施且相关地方教育主管部门根据修改后的《实施条例》制定的配套法规颁布实施后 12 个月内。	截至本报告期末，北京市海淀区凯瑞尔培训学校已转让给无关联第三方；其他承诺正常履行中。
---------	--------------	--	------------------	---	--

王振东、 中公合伙	关于 避免 同业 竞争 的承 诺函	<p>一、截至本承诺函签署之日，本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的其他企业或者其他经济组织等关联方/本企业及本企业控制的其他企业或者其他经济组织等关联方均未从事与上市公司、中公有限及其下属公司、学校所从事的业务相同、相似或相关的业务，除王振东在关联方北京中公在线教育科技有限公司下属学校北京市海淀区凯瑞尔培训学校担任董事外（北京中公在线教育科技有限公司拟将其持有的北京市海淀区凯瑞尔培训学校的权益转让给无关联的第三方，转让完成后，王振东不再担任董事职务），本人未在与上市公司、中公有限及其下属公司存在竞争业务的其他公司或企业任职、兼职或提供顾问建议。本人/本企业亦未直接或间接持有与上市公司、中公有限及其下属公司所从事的业务相同、相似或相关业务的企业或实体的股权（股份）。二、在本次交易完成后，本人/本企业承诺在本人/本企业作为上市公司股东期间，本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的其他企业或者其他经济组织等关联方/本企业及本企业控制的其他企业或者其他经济组织等关联方不得以任何形式（包括但不限于在中国境内或境外自行或与他人合资、合作、联营、投资、兼并、受托经营等方式）从事与上市公司及其下属公司所从事的业务相同、相近或构成竞争的业务，包括：</p> <p>1、不得直接或间接从事、参与或协助他人从事与上市公司及其下属公司届时正在从事的业务有直接或间接竞争关系的相同或相似的业务或其他经营活动；2、不得直接或间接投资任何与上市公司及其下属公司届时正在从事的业务有直接或间接竞争关系的经济实体；3、本人不会受聘于上市公司及其下属公司的任何竞争者或直接或间接地向该等竞争者提供任何建议、协助或业务机会；4、本人/本企业不会指使、误导、鼓励或以其他方式促使、劝诱、胁迫上市公司及其下属公司的员工或管理人员终止与上市公司及其下属公司的劳动关系或聘用关系；5、本人/本企业不会促使他人聘用上市公司及其下属公司的员工或管理人员。</p> <p>三、本人/本企业承诺，如本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的企业或者其他经济组织等关联方/本企业及本企业控制的企业或者其他经济组织等关联方未来从任何第三方获得的任何商业机会与上市公司及其下属公司所从事的业务有竞争或可能有竞争，则本人/本企业将立即通知上市公司，在征得第三方允诺后，尽力将该商业机会给予上市公司及其下属公司。</p> <p>四、本人/本企业保证绝不利用对上市公司及其下属公司的了解和知悉的信息协助第三方从事、参与或投资与上市公司及其下属公司相竞争的业务或项目。本人/本企业对因未履行上述承诺而给上市公司及其下属公司造成的一切损失承担赔偿责任。</p>	2018 年 04 月 27 日	长期	正常 履行 中
李永新、 鲁忠芳	关于 减少 和规 范关 联交 易的 承诺 函	<p>1、本次交易完成后，本人在作为上市公司的实际控制人期间，本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的其他公司、企业或者其他经济组织将尽量避免和减少与上市公司及其下属企业之间的关联交易；除非上市公司经营发展所必需，将不与上市公司及其下属企业进行任何关联交易。</p> <p>2、本次交易完成后，对于无法避免或有合理原因而发生的与上市公司及其下属企业之间的关联交易，本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的其他公司、企业或者其他经济组织将根据有关法律、法规及规范性文件的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与上市公司及其下属企业签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，并履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务和办理有关报批程序，不利用股东地位损害上市公司及其他股东的合法权益。</p> <p>3、本次交易完成后，本人不会利用拥有的上市公司的股东权利操纵、指使上市公司或者上市公司董事、监事、高级管理人员，使得上市公司以不公平的条件，提供或者接受资金、商品、服务或者其他资产，或从事任何损害上市公司利益的行为。</p> <p>4、本人将督促本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的其他公司、企业或者其他经济组织遵守上述各项承诺。</p> <p>5、本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属控制的其他公司、企业或者其他经济组织如违反上述承诺，因违反上述承诺所取得的利益归上市公司所有；给上市公司及其下属公司造成的一切损失，本人承担赔偿责任，并于收到上市公司书面通知之日起的 30 个工作日内，以现金的方</p>	2018 年 07 月 27 日	长期	正常 履行 中

		式予以赔偿。 6、承诺有效期自签署之日起至本人不再为亚夏汽车实际控制人且与亚夏汽车不存在其他关联关系时为止。			
王振东、 航天产 业、中公 合伙	关于 减少 和规 范关 联交 易的 承 诺 函	1、本次交易完成后，本人/本企业/本企业在作为上市公司的实际控制人/股东期间，本人、本人的近亲属及本人、本人的近亲属/本企业及本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织/本企业将尽量减少并规范与上市公司及其下属企业之间的关联交易。 2、本次交易完成后，对于无法避免或有合理原因而发生的与上市公司及其下属企业之间的关联交易，本人、本人的近亲属 及本人、本人的近亲属控制/本企业及本企业控制的其他公司、企业或者其他经济组织/本企业将遵循市场原则以公允、合理的市场价格进行，根据有关法律、法规及规范性文件的规定履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务和办理有关报批程序， 不利用股东地位损害上市公司及其他股东的合法权益。 3、本次交易完成后，本人/本企业不会利用拥有的上市公司的股东权利操纵、指使上市公司或者上市公司董事、监事、高级管理人员，使得上市公司以不公平的条件，提供或者接受资金、商品、服务或者其他资产，或从事任何损害上市公司利益的行为。本人/本企业对因未履行上述承诺而给上市公司及其下属公司造成的一切损失承担赔偿责任。	2018 年 04 月 27 日	长期	正常 履行 中
承诺是否按时履行	是				

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、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会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、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

本报告期内，公司及子公司其他诉讼、仲裁事项如下：

- 1、报告期内生效法律文书实际判决金额为 952.15 万元，诉讼结果对公司经营无重大影响。
- 2、报告期末尚未结案的案件涉诉金额为 5,435.84 万元，未决案件涉诉金额占 2022 年末经审计的归属于上市公司股东净资产的比例为 6.97%，对公司经营无重大影响。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、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

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

应收关联方债权

关联方	关联关系	形成原因	是否存在非经营性资金占用	期初余额 (万元)	本期新增金额 (万元)	本期收回金额 (万元)	利率	本期利息 (万元)	期末余额 (万元)
-----	------	------	--------------	--------------	----------------	----------------	----	--------------	--------------

应付关联方债务

关联方	关联关系	形成原因	期初余额 (万元)	本期新增金额 (万元)	本期归还金额 (万元)	利率	本期利息 (万元)	期末余额 (万元)	
鲁忠芳	实际控制人之一致行动人	股东借款	95,924	99,700		0.00%	0	195,624	
关联债务对公司经营成果及财务状况的影响		增强公司资金流动性。							

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。

十二、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

托管情况说明

2018年9月20日，中公有限与李永新签订《关于北京中公教育科技有限公司下属民非学校之举办者权益转让协议》，拟将截至2018年9月20日中公有限下属全部民非学校100%举办者权益转让给李永新。同日，李永新与中公有限签订《民非学校托管协议》，约定李永新将受让的民非学校托管给中公有限经营管理，托管期限自李永新支付完毕全部转让价款之日起至民非学校100%举办者权益转让至无关联第三方或注销。（注：在修改后的《实施条例》正式颁布实施且相关地方教育主管部门根据修改后的《实施条例》制定的配套法规颁布实施后12个月内，李永新将受让的民非学校100%举办者权益转让给无关联第三方或注销。）

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额10%以上的托管项目。

(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、委托理财

适用 不适用

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	2,000	100	0	0
合计		2,000	100	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

4、其他重大合同

适用 不适用

合同订立公司名称	合同订立对方名称	合同标的	合同签订日期	评估机构名称(如有)	定价原则	交易价格(万元)	是否关联交易	关联关系	截至报告期末的执行情况	披露日期	披露索引
北京中公教育科技股份有限公司	北京京忱润业科技发展有限公司	租赁北京市朝阳区王四营乡道口村东院内A单元、B单元1号、A单元18、19、21号	2014年07月01日	不适用	市场公允价值	9,810.87	否	无	执行中	2018年12月01日	巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易报告书(2018年11月)
北京中公教育科技股份有限公司	北京京忱润业科技发展有限公司	租赁北京市朝阳区王四营乡道口村东院内五期C区2期门面房区域和3期22号楼后;	2020年01月01日	不适用	市场公允价值	5,056.83	否	无	执行中		

	公司	A 区 2 号楼、B 区 2 号楼、D 区 2 号建筑（六栋小楼）和 D 区 1 号建筑等									
北京中公教育科技有限公司	沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	租赁坐落于沈阳沈河区北顺城路 129 号大楼	2016 年 07 月 01 日	不适用	市场公允价值	24,325.8	是	本公司的董事控制的企业	执行中	2018 年 12 月 01 日	
北京中公教育科技有限公司	北京华夏顺鑫物业管理有限公司	租赁坐落于北京市昌平区沙河七里渠南村慧聪园	2020 年 05 月 26 日	不适用	市场公允价值	24,728.8	否	无	执行中		
北京中公教育科技有限公司	陕西冠诚实业有限公司	资产购置	2020 年 02 月 26 日	不适用	市场公允价值	38,306	是	本公司的董事控制的企业	执行中		
北京中公教育科技有限公司	北京汉华世纪科技有限公司	租赁北京市海淀区学清路 23 号院 1 号楼汉华世纪大厦西楼	2022 年 06 月 18 日	不适用	市场公允价值	7,361	否	无	执行中		

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、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	1,488,225,404	24.13%				-188,185,339	-188,185,339	1,300,040,065	21.08%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	1,488,225,404	24.13%				-188,185,339	-188,185,339	1,300,040,065	21.08%
其中：境内法人持股	0	0.00%						0	0.00%
境内自然人持股	1,488,225,404	24.13%				-188,185,339	-188,185,339	1,300,040,065	21.08%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	4,679,173,985	75.87%				188,185,339	188,185,339	4,867,359,324	78.92%
1、人民币普通股	4,679,173,985	75.87%				188,185,339	188,185,339	4,867,359,324	78.92%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	6,167,399,389	100.00%						6,167,399,389	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用

报告期内高管锁定股变动所致。

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

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

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	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
李永新	848,561,341	119,102,839	0	729,458,502	高管锁定股变动所致	根据高管锁定股相关规定
王振东	639,664,063	69,082,500	0	570,581,563	高管锁定股变动所致	根据高管锁定股相关规定
合计	1,488,225,404	188,185,339	0	1,300,040,065	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、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	241,364		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0				
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
李永新	境内自然人	15.31%	944,407,232	-28,204,104	729,458,502	214,948,730	质押	660,827,945
王振东	境内自然人	9.30%	573,799,534	-186,975,884	570,581,563	3,217,971	质押	426,870,000

湖南省财信产业基金管理有限公司—湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	其他	5.51%	339,820,822	0	0	339,820,822		
陕西省国际信托股份有限公司—陕国投·云起 1 号证券投资集合资金信托计划	其他	5.10%	314,537,300	314,537,300	0	314,537,300		
广州康祺资产管理中心（有限合伙）—康祺资产初心 1 号私募证券投资基金	其他	4.16%	256,369,970	-52,000,000	0	256,369,970		
上海拓牌私募基金管理有限公司—拓牌兴丰 9 号私募证券投资基金	其他	2.30%	142,150,838	-166,219,132	0	142,150,838		
鲁忠芳	境内自然人	1.78%	109,939,398	-811,209,100	0	109,939,398	质押	74,000,000
香港中央结算有限公司	境外法人	1.10%	67,731,592	-9,836,613	0	67,731,592		
周夏耘	境内自然人	0.92%	56,556,962	3,424,635	0	56,556,962		
北京基锐科创投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	0.89%	54,887,323	0.00	0	54,887,323		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司的控股股东、实际控制人鲁忠芳和李永新系母子关系。鲁忠芳、李永新和北京中公未来信息咨询中心（有限合伙），系构成一致行动人。未知上述其他股东之间是否存在关联关系，也未知上述股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	无							

前 10 名无限售条件普通股股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
湖南省财信产业基金管理有限公司—湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	339,820,822	人民币普通股	339,820,822
陕西省国际信托股份有限公司—陕国投·云起 1 号证券投资集合资金信托计划	314,537,300	人民币普通股	314,537,300
广州康祺资产管理中心（有限合伙）—康祺资产初心 1 号私募证券投资基金	256,369,970	人民币普通股	256,369,970
李永新	214,948,730	人民币普通股	214,948,730
上海拓牌私募基金管理有限公司—拓牌兴丰 9 号私募证券投资基金	142,150,838	人民币普通股	142,150,838
鲁忠芳	109,939,398	人民币普通股	109,939,398
香港中央结算有限公司	67,731,592	人民币普通股	67,731,592
周夏耘	56,556,962	人民币普通股	56,556,962
北京基锐科创投资中心（有限合伙）	54,887,323	人民币普通股	54,887,323
罗欢笑	39,232,752	人民币普通股	39,232,752
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	公司的控股股东、实际控制人鲁忠芳和李永新系母子关系。鲁忠芳、李永新和北京中公未来信息咨询中心（有限合伙），系构成一致行动人。未知上述其他股东之间是否存在关联关系，也未知上述股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		

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。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增持 股份数量 (股)	本期减持股份 数量(股)	期末持股数 (股)	期初被授予 的限制性股 票数量 (股)	本期被授 予的限制 性股票数 量(股)	期末被授 予的限制 性股票数 量(股)
李永新	董事长	现任	972,611,336	0	28,204,104	944,407,232	0	0	0
王振东	董事兼 总经理	现任	760,775,418	0	186,975,884	573,799,534	0	0	0
合计	--	--	1,733,386,754	0	215,179,988	1,518,206,766	0	0	0

五、控股股东或实际控制人变更情况

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。

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。

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

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：中公教育科技有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	756,004,299.74	385,328,555.74
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	1,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	37,615,251.32	37,323,682.88
应收款项融资		
预付款项	214,627.00	556,093.00
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	183,380,449.84	193,617,379.76
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,093,853.07	4,559,823.18
流动资产合计	984,308,480.97	621,385,534.56
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	46,829,958.32	46,835,952.63
其他权益工具投资	121,300,000.00	121,300,000.00
其他非流动金融资产	27,680,000.00	27,680,000.00
投资性房地产	33,110,964.73	450,260.54
固定资产	1,883,437,001.67	1,970,536,339.75
在建工程	326,144,606.54	323,273,645.99
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	889,367,057.48	1,112,202,447.58
无形资产	1,143,162,512.31	1,162,266,659.34
开发支出		
商誉	99,867,720.38	99,867,720.38
长期待摊费用	240,917,278.59	285,134,318.63
递延所得税资产	704,598,699.79	772,016,405.47
其他非流动资产	1,653,901,029.49	1,654,201,029.49
非流动资产合计	7,170,316,829.30	7,575,764,779.80
资产总计	8,154,625,310.27	8,197,150,314.36
流动负债：		
短期借款	40,000,000.00	
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	250,442,507.04	287,088,393.76
预收款项		
合同负债	3,372,173,981.81	3,949,799,538.71
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	246,602,046.05	609,823,739.07
应交税费	20,369,841.39	9,593,498.07
其他应付款	2,091,514,542.12	1,096,787,345.65
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	447,202,888.69	578,821,921.03
其他流动负债	101,165,219.45	118,495,201.91
流动负债合计	6,569,471,026.55	6,650,409,638.20
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	501,240,102.13	508,752,253.77
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	222,040,141.80	258,096,085.13
其他非流动负债		
非流动负债合计	723,280,243.93	766,848,338.90
负债合计	7,292,751,270.48	7,417,257,977.10
所有者权益：		
股本	103,807,623.00	103,807,623.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,225,481,049.50	1,225,481,049.50
减：库存股		
其他综合收益	6,375,000.00	6,375,000.00
专项储备		
盈余公积	45,000,000.00	45,000,000.00
一般风险准备		
未分配利润	-518,747,991.94	-600,729,736.73
归属于母公司所有者权益合计	861,915,680.56	779,933,935.77
少数股东权益	-41,640.77	-41,598.51
所有者权益合计	861,874,039.79	779,892,337.26
负债和所有者权益总计	8,154,625,310.27	8,197,150,314.36

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	6,087,794.79	4,549,980.47
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款	24,956,140.44	26,484,984.35
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	24,823,587.35	22,848,853.79
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	55,867,522.58	53,883,818.61
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	19,190,395,589.06	19,190,401,583.37
其他权益工具投资	121,300,000.00	121,300,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	4,121,590.76	363,531.57
固定资产	544,624,076.97	557,438,989.80
在建工程	72,569,103.57	72,569,103.57
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	347,958.18	
无形资产	157,029,331.82	161,459,750.00
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	1,618,411,145.38	1,618,411,145.38
非流动资产合计	21,708,798,795.74	21,721,944,103.69
资产总计	21,764,666,318.32	21,775,827,922.30
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	43,621,752.26	43,621,752.26
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		

应交税费	1,752,154.39	1,693,081.17
其他应付款	2,543,810,788.37	2,533,250,496.78
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	2,589,184,695.02	2,578,565,330.21
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	319,764.30	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	2,125,000.00	2,125,000.00
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,444,764.30	2,125,000.00
负债合计	2,591,629,459.32	2,580,690,330.21
所有者权益：		
股本	6,167,399,389.00	6,167,399,389.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	12,775,326,370.33	12,775,326,370.33
减：库存股		
其他综合收益	6,375,000.00	6,375,000.00
专项储备		
盈余公积	387,458,806.65	387,458,806.65
未分配利润	-163,522,706.98	-141,421,973.89
所有者权益合计	19,173,036,859.00	19,195,137,592.09
负债和所有者权益总计	21,764,666,318.32	21,775,827,922.30

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,728,338,446.75	2,226,704,962.11
其中：营业收入	1,728,338,446.75	2,226,704,962.11
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,607,145,661.82	3,270,304,589.23

其中：营业成本	757,031,789.68	1,609,828,642.68
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	15,528,557.41	16,395,888.43
销售费用	351,925,858.15	701,766,026.73
管理费用	265,963,797.73	472,072,638.67
研发费用	148,591,052.63	327,590,103.90
财务费用	68,104,606.22	142,651,288.82
其中：利息费用	19,002,573.04	57,847,785.61
利息收入	251,376.39	5,702,074.59
加：其他收益	7,599,452.35	30,202,078.09
投资收益（损失以“－”号填列）	1,656,274.80	-2,230,731.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,994.31	-9,507,696.78
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）		-3,435,742.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,587,685.57	-7,994,247.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-3,310,651.17	58,877.23
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	114,550,175.34	-1,026,999,393.14
加：营业外收入		
减：营业外支出	314,728.01	4,372,388.19
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	114,235,447.33	-1,031,371,781.33
减：所得税费用	32,253,744.80	-140,436,954.64
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	81,981,702.53	-890,934,826.69
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	81,981,702.53	-890,934,826.69
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	81,981,744.79	-890,931,710.33

(净亏损以“-”号填列)		
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-42.26	-3,116.36
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	81,981,702.53	-890,934,826.69
归属母公司所有者的综合收益总额	81,981,744.79	-890,931,710.33
归属于少数股东的综合收益总额	-42.26	-3,116.36
八、每股收益:		
(一)基本每股收益	0.01	-0.14
(二)稀释每股收益	0.01	-0.14

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:王振东

主管会计工作负责人:石磊

会计机构负责人:罗雪

4、母公司利润表

单位:元

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、营业收入	1,166,825.72	427,884.19
减:营业成本	93,878.98	5,597,571.75
税金及附加	3,163,389.06	3,158,855.34
销售费用		
管理费用	20,122,726.44	12,714,916.92
研发费用		
财务费用	12,566.11	9,997,226.32

其中：利息费用		10,049,430.40
利息收入	1,962.89	61,926.55
加：其他收益		2,487.65
投资收益（损失以“-”号填列）	1,653,845.69	-7,773,599.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,507,696.78
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）		-73,219.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,528,843.91	-1,157,663.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-22,100,733.09	-40,042,680.68
加：营业外收入		
减：营业外支出		4,000,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-22,100,733.09	-44,042,680.68
减：所得税费用		-18,304.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-22,100,733.09	-44,024,375.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-22,100,733.09	-44,024,375.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		

4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-22,100,733.09	-44,024,375.85
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,183,188,892.40	4,062,343,388.89
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	23,363,255.94	35,105,398.27
经营活动现金流入小计	1,206,552,148.34	4,097,448,787.16
购买商品、接受劳务支付的现金	204,069,860.16	451,088,975.41
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	1,260,100,397.07	2,255,984,012.14
支付的各项税费	52,954,848.96	58,136,972.58
支付其他与经营活动有关的现金	218,239,224.82	299,256,415.71
经营活动现金流出小计	1,735,364,331.01	3,064,466,375.84
经营活动产生的现金流量净额	-528,812,182.67	1,032,982,411.32
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	20,700,000.00	466,866,629.87
取得投资收益收到的现金	1,662,269.11	7,285,958.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	22,362,269.11	474,152,588.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,091,858.70	45,057,938.10
投资支付的现金	21,400,000.00	118,700,000.00

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	22,491,858.70	163,757,938.10
投资活动产生的现金流量净额	-129,589.59	310,394,650.18
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	997,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,037,000,000.00	
偿还债务支付的现金		1,899,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,044,930.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	137,184,566.54	245,945,251.57
筹资活动现金流出小计	137,184,566.54	2,187,990,182.13
筹资活动产生的现金流量净额	899,815,433.46	-2,187,990,182.13
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	370,873,661.20	-844,613,120.63
加：期初现金及现金等价物余额	380,885,899.37	1,969,806,009.56
六、期末现金及现金等价物余额	751,759,560.57	1,125,192,888.93

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,225,867.00	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	8,623,627.92	1,022,771,128.40
经营活动现金流入小计	9,849,494.92	1,022,771,128.40
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费	3,162,937.12	3,039,028.54
支付其他与经营活动有关的现金	6,761,333.48	11,565,274.64
经营活动现金流出小计	9,924,270.60	14,604,303.18
经营活动产生的现金流量净额	-74,775.68	1,008,166,825.22
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		1,500,000.00
取得投资收益收到的现金	1,659,840.00	1,734,097.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	1,659,840.00	3,234,097.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,000.00
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的		

现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		20,000.00
投资活动产生的现金流量净额	1,659,840.00	3,214,097.03
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		1,000,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,164,499.99
支付其他与筹资活动有关的现金	47,250.00	
筹资活动现金流出小计	47,250.00	1,011,164,499.99
筹资活动产生的现金流量净额	-47,250.00	-1,011,164,499.99
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	1,537,814.32	216,422.26
加：期初现金及现金等价物余额	4,275,056.45	58,831,214.10
六、期末现金及现金等价物余额	5,812,870.77	59,047,636.36

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023年半年度														
	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	103,807,623.00				1,225,481,049.50		6,375,000.00		45,000,000.00		-600,729,736.73		779,933,935.77	-41,598.51	779,892,337.26
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	103,807,623.00				1,225,481,049.50		6,375,000.00		45,000,000.00		-600,729,736.73		779,933,935.77	-41,598.51	779,892,337.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											81,981,744.79		81,981,744.79	-42.26	81,981,702.53
（一）综合收益总额											81,981,744.79		81,981,744.79	-42.26	81,981,702.53
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	103,807,623.00				1,225,481,049.50		6,375,000.00		45,000,000.00		-518,747,991.94		861,915,680.56	-41,640.77	861,874,039.79

上年金额

单位：元

项目	2022年半年度														
	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	103,807,623.00				1,225,481,049.50		13,200,000.00		45,000,000.00		501,330,081.70		1,888,818,754.20	-37,673.74	1,888,781,080.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	103,807,623.00				1,225,481,049.50		13,200,000.00		45,000,000.00		501,330,081.70		1,888,818,754.20	-37,673.74	1,888,781,080.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-890,931,710.33		-890,931,710.33	-3,116.36	-890,934,826.69
（一）综合收益总额											-890,931,710.33		-890,931,710.33	-3,116.36	-890,934,826.69
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	103,807,623.00				1,225,481,049.50		13,200,000.00		45,000,000.00		-389,601,628.63		997,687,043.87	-40,790.10	997,646,253.77

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		6,375,000.00		387,458,806.65	-141,421,973.89		19,195,137,592.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		6,375,000.00		387,458,806.65	-141,421,973.89		19,195,137,592.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-22,100,733.09		-22,100,733.09
（一）综合收益总额										-22,100,733.09		-22,100,733.09
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		6,375,000.00		387,458,806.65	-163,522,706.98		19,173,036,859.00

上年金额

单位：元

项目	2022年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		13,200,000.00		387,458,806.65	-78,102,890.25		19,265,281,675.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		13,200,000.00		387,458,806.65	-78,102,890.25		19,265,281,675.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-44,024,375.85		-44,024,375.85
（一）综合收益总额										-44,024,375.85		-44,024,375.85
（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、本期末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33		13,200,000.00		387,458,806.65	-122,127,266.10		19,221,257,299.88

三、公司基本情况

（一）公司概况

中公教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名亚夏汽车股份有限公司（以下简称“亚夏汽车”），亚夏汽车系由芜湖亚夏实业有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2006 年 11 月 30 日取得芜湖市工商行政管理局核发的 3402012104768 号《企业法人营业执照》。亚夏汽车经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《关于核准芜湖亚夏汽车股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2011]1046 号）核准，向社会公众发行 2,200 万股人民币普通股，并于 2011 年 8 月在深圳证券交易所挂牌交易，控股股东为安徽亚夏实业股份有限公司（以下简称“亚夏实业”）。公司于 2016 年 7 月 1 日取得芜湖市工商行政管理局核发的 91340200711040703A 号《企业法人营业执照》，截至 2023 年 6 月 30 日，公司股本 6,167,399,389.00 元。

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

2018 年 12 月 27 日，亚夏汽车与重组交易对方、亚夏实业签署了《置出资产交割确认书》。本次置出资产交割日为 2018 年 12 月 27 日，自交割日起，亚夏汽车、交易对方即完成交付义务，无论置出资产（包括但不限于土地使用权、房屋所有权、知识产权及资质、许可、其他无形资产等）的交接、权属变更登记或备案手续是否实际完成；置出资产的所有权归亚夏实业所有，与置出资产相关的全部权利、义务、责任和风险（含或有负债、隐性负债）均由亚夏实业享有和承担，亚夏实业对置出资产拥有完全排他的实际控制、处分权，亚夏汽车不再享有任何实际权利。同日，中公有限就股东变更事宜完成工商变更登记手续。本次变更完成后，亚夏汽车持有中公有限 100.00%股权，相应地，公司控股股东和实际控制人变更为李永新和鲁忠芳。2019 年 2 月 2 日，亚夏汽车更名，同时变更经营范围。

2019 年 1 月 23 日，与重组交易相关的公司股份过户及公司新增股份登记手续全部完成。

统一社会信用代码：91340200711040703A

公司住所：安徽省芜湖市鸠江区弋江北路亚夏汽车城

总部地址：北京市海淀区学清路 23 号汉华世纪大厦 B 座

行业性质：教育业

客户性质：主要为自然人

经营范围：教育科技领域内的技术开发、技术服务、技术推广、技术转让、技术咨询，教育培训（仅限分支机构开展此业务）；承办展览展示服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；企业管理咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报告业经公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。合并财务报表范围详见本报告附注九、1、在子公司中的权益；合并财务报表范围的变动详见本报告附注八、合并范围的变更。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

公司对自 2023 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，本公司利用所有可获得的信息作出评估后，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

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：

无

1、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

2、会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

9、外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

10、金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司

按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见本报告附注十、与金融工具相关的风险。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6.金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

11、应收票据

无

12、应收账款

本公司对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据
组合 1	应收关联公司款项
组合 2	应收酒店服务款项
组合 3	应收其他款项

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

13、应收款项融资

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见本报告附注五、10、金融工具。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据
组合 1	应收关联方款项
组合 2	应收员工备用金、押金、保证金
组合 3	除组合 1、组合 2 外的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

15、存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

16、合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

17、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定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公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产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，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对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。

19、债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见本报告附注五、10、金融工具。

20、其他债权投资

无

21、长期应收款

无

22、长期股权投资

1.投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并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等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

(2) 折旧方法

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

无

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

无

25、在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

26、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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；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的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

27、生物资产

无

28、油气资产

无

29、使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1.租赁负债的初始计量金额；
- 2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1.无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	40
软件使用权	5-10
商标权	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

31、长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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，应当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。

32、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

33、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

无

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

35、租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.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；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

36、预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

37、股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 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，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（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，本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，本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；如果本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，本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，本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。

如果本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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

无

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入确认和计量所采用的会计政策

1.收入的确认

本公司的收入主要为教育培训收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，即客户已实物占有该商品。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

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

3.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 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，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的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。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

40、政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法

（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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

4.本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

1) 出租人

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

2) 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

（2）融资租赁的会计处理方法

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

43、其他重要的会计政策和会计估计

无

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”	法定会计政策变更无需履行董事会、监事会审批程序	无

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
企业对租赁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，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	资产负债表 2023 年 1 月 1 日递延所得税资产增加 169,735,961.10 元，递延所得税负债增加 169,735,961.10 元。

(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

调整情况说明

合并资产负债表

项目	2023 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	调整数
递延所得税资产	772,016,405.47	602,280,444.37	169,735,961.10
递延所得税负债	258,096,085.13	88,360,124.03	169,735,961.10

45、其他

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、5%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%

企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	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
1.本公司	25%
2.中公有限	15%
3.芜湖亚威汽车销售服务有限公司	20%
4.宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20%
5.黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	20%
6.巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	20%
7.亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20%
8.苏州博凯汽车销售服务有限公司	20%
9.陕西中公教育科技有限公司	25%
10.成都中公未来教育培训学校有限公司	20%
11.六安亚中房产信息咨询有限公司	25%
12.六安中科房产信息咨询有限公司	25%
13.四川中公鹿鸣文化传媒有限公司	20%
14.浙江中公教育科技有限公司	25%
15.台州中公未来企业管理咨询有限公司	20%
16.温岭中公信息咨询有限公司	20%
17.北京中公新智育网络科技有限公司	25%
18.呼伦贝尔市海拉尔区中公教育信息咨询有限公司	20%
19.锡林浩特中公未来教育咨询有限公司	20%
20.乐清市乐成中公培训中心有限公司	20%
21.焦作市中公未来教育服务有限公司	20%
22.新郑市中公文化传播有限公司	20%
23.重庆市江北区中公职业考试培训有限公司	25%
24.南宁中公未来教育咨询有限公司	25%
25.白银中公未来教育咨询有限公司	20%
26.北京新德致远企业管理咨询有限公司	25%
27.南京汇悦酒店管理有限公司	25%
28.山东昆仲御华科技有限公司	25%
29.三门峡市中公文化传播有限公司	20%
30.辽宁中公教育学术文化交流有限公司	25%
31.辽宁中公教育科技有限公司	25%
32.山东中公教育科技有限公司	20%
33.吉林市昌邑区中公教育培训学校有限公司	25%
34.玉溪中公培训学校有限公司	20%
35.通化中公培训学校有限公司	15%
36.湖南轻盐中公教育科技有限公司	20%
37.天津市河西区中公培训学校有限公司	25%
38.天津市津南区中公乐学培训学校有限公司	25%
39.天津市宝坻区中公乐享培训学校有限公司	25%
40.天津市蓟州区中公乐成培训学校有限公司	25%
41.成都市中公教育培训学校有限公司	25%
42.山东卓达商业管理有限公司	25%
43.辽宁中成置地发展有限公司	25%
44.芜湖中公培训学校有限公司	25%
45.武汉国上人力资源服务有限公司	25%
46.济南市章丘区中公培训学校有限公司	25%
47.蒙自市中公教育培训有限公司	20%
48.北京中公科技发展有限公司	20%
49.上海中公教育科技有限公司	25%
50.广州中公智慧教育科技有限公司	20%

51.南通市四港汇智科技有限公司	25%
52.平山中公教育科技有限公司	25%
53.山东中公教育培训学校有限公司	25%
54.兰州中公教育培训学校有限公司	20%
55.鞍山市铁东区中公教育培训学校有限公司	20%
56.迪庆中公培训学校有限公司	20%
57.大理市中公教育培训学校有限公司	20%
58.哈尔滨市南岗区中公教育培训学校有限公司	20%
59.怒江中公培训学校有限公司	20%
60.维西中公教育培训学校有限公司	20%
61.北京中公世纪教育科技有限公司	25%
62.北京中公盛景教育科技有限公司	20%
63.河南中公教育咨询有限公司	25%
64.拉萨市中公培训学校有限公司	20%
65.天津中公科技有限公司	25%
66.天津市武清区中公乐青培训学校有限公司	25%

2、税收优惠

1.增值税

(1) 根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财税[2023]1号)的规定,为进一步支持小微企业和个体工商户发展,现将延续小规模纳税人增值税减免政策公告,为进一步支持小微企业和个体工商户发展,现将延续小规模纳税人增值税减免政策公告如下: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;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。

(2) 根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财税[2023]1号)的规定: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。生产性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人;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。生活性服务业纳税人,是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人;纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项,按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2019年第87号)等有关规定执行。

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

2.企业所得税

(1) 2020年10月21日,中公有通过北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京市财政局、北京市科委组织的高新技术企业认定,获得编号为GR202011002730的高新技术企业证书,证书有效期为2020年10月21日至2023年10月20日,证书到期后的重新认证工作正在进行中。中公有及下属分公司按15%税率计缴企业所得税。

(2) 2021 年 9 月 28 日, 本公司之子公司通化中公培训学校有限公司通过国家税务总局吉林省税务局、吉林省财政厅、吉林省科学技术厅认定, 获得编号为 GR202122000472 的高新技术企业证书, 证书有效期为 2021 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 27 日, 通化中公培训学校有限公司按 15% 税率计缴企业所得税。

(3) 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) 的文件规定, 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除, 本公司符合条件公司适用该项税收优惠政策。

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号), 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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, 执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。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》(2023 年第 6 号), 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, 执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

3. 其他税收优惠政策

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

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号) 的规定, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税 (不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司符合条件的下属子公司适用该政策计缴相关税费。

3、其他

无

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	131,851.52	35,788.65
银行存款	724,383,472.52	379,418,940.77
其他货币资金	31,488,975.70	5,873,826.32
合计	756,004,299.74	385,328,555.74

其他说明

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

2.期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项，详见本报告附注七、81、所有权或使用权受到限制的资产。

3.期末无存放在境外的款项。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00	
其中：		
债务工具投资	1,000,000.00	
其中：		
合计	1,000,000.00	

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

单位：元

类别	期末余额				账面价值	期初余额			
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例
其中：									
其中：									

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

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	核销	其他	
--	--	----	-------	----	----	--

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

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

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

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

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	46,075,150.74	100.00%	8,459,899.42	18.36%	37,615,251.32	43,513,429.80	100.00%	6,189,746.92	14.22%	37,323,682.88
其中：										

组合 1	1,403,000.00	3.05%	70,150.00	5.00%	1,332,850.00					
组合 2	4,499,940.30	9.77%	242,249.23	5.38%	4,257,691.07	3,491,219.36	8.02%	187,596.90	5.37%	3,303,622.46
组合 3	40,172,210.44	87.19%	8,147,500.19	20.28%	32,024,710.25	40,022,210.44	91.98%	6,002,150.02	15.00%	34,020,060.42
合计	46,075,150.74	100.00%	8,459,899.42		37,615,251.32	43,513,429.80	100.00%	6,189,746.92		37,323,682.88

按组合计提坏账准备：8,459,899.42

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1	1,403,000.00	70,150.00	5.00%
组合 2	4,499,940.30	242,249.23	5.38%
组合 3	40,172,210.44	8,147,500.19	20.28%
合计	46,075,150.74	8,459,899.42	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	5,696,824.30
1 至 2 年	10,519,196.69
2 至 3 年	20,006,930.10
3 年以上	9,852,199.65
3 至 4 年	9,852,199.65
合计	46,075,150.74

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	6,189,746.92	2,270,152.50				8,459,899.42
合计	6,189,746.92	2,270,152.50				8,459,899.42

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
安徽亚夏实业股份有限公司	40,000,000.00	86.81%	7,970,993.53
客户 1	1,403,000.00	3.05%	70,150.00
客户 2	1,374,007.50	2.98%	83,879.63
客户 3	813,228.40	1.77%	40,661.42
客户 4	786,961.00	1.71%	42,077.90
合计	44,377,196.90	96.32%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

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

适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	214,627.00	100.00%	556,093.00	100.00%
合计	214,627.00		556,093.00	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(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	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)	坏账准备
南京途牛国际旅行社有限公司	机票款	208,464.00	1 年以内	97.13	
南京欧亚航空客运代理有限公司	机票款	6,163.00	1 年以内	2.87	
合计	-	214,627.00	-	100.00	

其他说明：

无

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	183,380,449.84	193,617,379.76
合计	183,380,449.84	193,617,379.76

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

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

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	181,434,838.12	191,758,631.44
备用金	580,014.91	292,215.00
代垫费用及其他	1,365,596.81	1,566,533.32
合计	183,380,449.84	193,617,379.76

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		13,595,579.87		13,595,579.87
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		10,317,533.07		10,317,533.07
2023 年 6 月 30 日余额		23,913,112.94		23,913,112.94

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	10,353,233.38
1 至 2 年	9,995,623.23
2 至 3 年	154,746,147.79
3 年以上	32,198,558.38
3 至 4 年	13,184,668.72
4 至 5 年	4,189,967.06
5 年以上	14,823,922.60
合计	207,293,562.78

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	13,595,579.87	10,317,533.07				23,913,112.94
合计	13,595,579.87	10,317,533.07				23,913,112.94

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京建工地产有限责任公司	押金及保证金	124,498,000.00	2-3 年	60.06%	22,449,800.00
北京华夏顺鑫物业管理有限公司	押金及保证金	25,000,000.00	2-3 年	12.06%	

北京汉华世纪科技有限公司	押金及保证金	2,174,166.67	1 年以内	1.05%	
北京汉华世纪科技有限公司	押金及保证金	3,737,045.64	1-2 年	1.80%	
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	押金及保证金	5,675,200.00	5 年以上	2.74%	
成都中漫伟业文化产业开发有限公司	押金及保证金	3,660,000.00	3-4 年	1.77%	
合计		164,744,412.31		79.48%	22,449,800.00

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

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

 适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

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

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

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

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

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

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	5,738,672.70	4,318,475.88
待抵扣进项税	325,238.34	239,685.75
待结算款		1,661.55
其他	29,942.03	
合计	6,093,853.07	4,559,823.18

其他说明：

14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

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

减值准备计提情况

单位：元

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

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

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

重要的其他债权投资

单位：元

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

减值准备计提情况

单位：元

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

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

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

坏账准备减值情况

单位：元

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

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
中公协同（嘉兴）人力资源有限公司	2,266.22			2,175.50							4,441.72	
小计	2,266.22			2,175.50							4,441.72	
二、联营企业												
北京中公未来教育科技有限公司	46,833,686.41			-8,169.81							46,825,516.60	
小计	46,833,686.41			-8,169.81							46,825,516.60	
合计	46,835,952.63			-5,994.31							46,829,958.32	

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
上海最会保网络科技有限公司	99,600,000.00	99,600,000.00
安徽宁国农村商业银行股份有限公司	21,700,000.00	21,700,000.00
合计	121,300,000.00	121,300,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
北京金吾创业投资中心（有限合伙）	27,680,000.00	27,680,000.00
合计	27,680,000.00	27,680,000.00

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	529,791.51			529,791.51
2.本期增加金额	37,735,011.66			37,735,011.66
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	37,735,011.66			37,735,011.66
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	38,264,803.17			38,264,803.17
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	79,530.97			79,530.97
2.本期增加金额	5,074,307.47			5,074,307.47
(1) 计提或摊销	6,552.66			6,552.66
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	5,067,754.81			5,067,754.81
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	5,153,838.44			5,153,838.44
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	33,110,964.73			33,110,964.73
2.期初账面价值	450,260.54			450,260.54

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	450,260.54	正在办理中

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,883,437,001.67	1,970,536,339.75
合计	1,883,437,001.67	1,970,536,339.75

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	固定资产装 修	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	2,174,869,502.24	64,708,424.02	79,967,486.32	235,306,130.20	12,256,665.90	2,567,108,208.68
2. 本期增加金 额				5,500.00		5,500.00
(1) 购置				5,500.00		5,500.00
(2) 在建 工程转入						
(3) 企业 合并增加						
3. 本期减少金 额	37,735,011.66		638,180.00	359,986.90	15,750.00	38,748,928.56
(1) 处置 或报废			638,180.00	359,986.90	15,750.00	1,013,916.90
(2) 转出至投资性 房地产	37,735,011.66					37,735,011.66
4. 期末余额	2,137,134,490.58	64,708,424.02	79,329,306.32	234,951,643.30	12,240,915.90	2,528,364,780.12
二、累计折旧						
1. 期初余额	273,533,269.93	43,450,135.38	73,092,142.80	188,617,262.95	11,243,804.98	589,936,616.04
2. 本期增加金 额	31,653,148.08	5,710,870.60	999,530.40	15,648,112.88	97,648.01	54,109,309.97
(1) 计提	31,653,148.08	5,710,870.60	999,530.40	15,648,112.88	97,648.01	54,109,309.97
3. 本期减少金 额	5,074,307.47		330,650.71	333,479.77	14,962.50	5,753,400.45
(1) 处置			330,650.71	333,479.77	14,962.50	679,092.98

或报废						
(2) 转出至投资性房地产	5,074,307.47					5,074,307.47
4. 期末余额	300,112,110.54	49,161,005.98	73,761,022.49	203,931,896.06	11,326,490.49	638,292,525.56
三、减值准备						
1. 期初余额	6,556,268.55			4,309.80	74,674.54	6,635,252.89
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	6,556,268.55			4,309.80	74,674.54	6,635,252.89
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,830,466,111.49	15,547,418.04	5,568,283.83	31,015,437.44	839,750.87	1,883,437,001.67
2. 期初账面价值	1,894,779,963.76	21,258,288.64	6,875,343.52	46,684,557.45	938,186.38	1,970,536,339.75

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	615,816,222.31	正在办理中

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	326,144,606.54	323,273,645.99
合计	326,144,606.54	323,273,645.99

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抚顺中公大楼	162,638,594.15		162,638,594.15	160,953,189.34		160,953,189.34
日照学习城	89,545,578.87		89,545,578.87	88,360,023.13		88,360,023.13
亳州亚夏财富广场	62,847,721.95		62,847,721.95	62,847,721.95		62,847,721.95
亳州广汽丰田 4S 店	9,721,381.62		9,721,381.62	9,721,381.62		9,721,381.62
黄山福迪店铺	1,391,329.95		1,391,329.95	1,391,329.95		1,391,329.95
合计	326,144,606.54		326,144,606.54	323,273,645.99		323,273,645.99

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
												其他
抚顺中公大楼	330,000,000.00	160,953,189.34	1,685,404.81			162,638,594.15	49.28%	49.28%				其他
日照学习城	1,000,000,000.00	88,360,023.13	1,185,555.74			89,545,578.87	8.95%	8.95%				其他
合计	1,330,000,000.00	249,313,212.47	2,870,960.55			252,184,173.02						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产
(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产
适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产
适用 不适用

24、油气资产
适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,806,412,835.01	1,806,412,835.01
2. 本期增加金额	89,872,637.48	89,872,637.48
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期减少	140,488,560.94	140,488,560.94
(2) 提前到期不租	155,709,957.87	155,709,957.87
4. 期末余额	1,600,086,953.68	1,600,086,953.68
二、累计折旧		
1. 期初余额	694,210,387.43	694,210,387.43
2. 本期增加金额	216,737,662.37	216,737,662.37
(1) 计提	216,737,662.37	216,737,662.37

3. 本期减少金额	200,228,153.60	200,228,153.60
(1) 处置		
(2) 租赁到期减少	140,488,560.94	140,488,560.94
(3) 提前到期不租	59,739,592.66	59,739,592.66
4. 期末余额	710,719,896.20	710,719,896.20
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	889,367,057.48	889,367,057.48
2. 期初账面价值	1,112,202,447.58	1,112,202,447.58

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	1,380,676,763.17			7,774,286.02	7,140,521.53	1,395,591,570.72
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	1,380,676,763.17			7,774,286.02	7,140,521.53	1,395,591,570.72
二、累计摊销						
1. 期初余额	170,570,916.97			5,210,599.36	3,898,948.68	179,680,465.01
2. 本期增加金额	18,399,000.84			341,367.45	363,778.74	19,104,147.03
(1) 计提	18,399,000.84			341,367.45	363,778.74	19,104,147.03

3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	188,969,917.81		5,551,966.81	4,262,727.42	198,784,612.04
三、减值准备					
1. 期初余额	53,641,335.37		3,111.00		53,644,446.37
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	53,641,335.37		3,111.00		53,644,446.37
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,138,065,509.99		2,219,208.21	2,877,794.11	1,143,162,512.31
2. 期初账面价值	1,156,464,510.83		2,560,575.66	3,241,572.85	1,162,266,659.34

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	226,294,737.56	正在办理中

其他说明

27、开发支出

单位：元

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

其他说明

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
山东昆仲御华科技有限公司	39,378,573.51					39,378,573.51
南京汇悦酒店管理有限公司	60,489,146.87					60,489,146.87

合计	99,867,720.38				99,867,720.38
----	---------------	--	--	--	---------------

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

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

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	276,184,152.32		42,803,472.18		233,380,680.14
其他	8,950,166.31	31,694.00	1,445,261.86		7,536,598.45
合计	285,134,318.63	31,694.00	44,248,734.04		240,917,278.59

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,269,845.76	3,807,161.33	13,820,010.31	2,202,090.78
可抵扣亏损	3,767,535,905.14	565,130,385.77	3,995,702,357.27	599,355,353.59
交易性金融资产公允价值变动	4,820,000.00	723,000.00	4,820,000.00	723,000.00
租赁-使用权资产	884,338,863.59	134,938,152.69	1,112,202,447.58	169,735,961.10
合计	4,680,964,614.49	704,598,699.79	5,126,544,815.16	772,016,405.47

(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	339,879,762.56	84,969,940.65	344,940,496.08	86,235,124.03
其他权益工具投资公允价值变动	8,500,000.00	2,125,000.00	8,500,000.00	2,125,000.00
租赁-使用权资产	884,367,057.43	134,945,201.15	1,112,202,447.58	169,735,961.10
合计	1,232,746,819.99	222,040,141.80	1,465,642,943.66	258,096,085.13

(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		704,598,699.79		772,016,405.47
递延所得税负债		222,040,141.80		258,096,085.13

(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	2,153,869.13	3,024,087.93
可抵扣亏损	387,398,194.65	341,498,222.24
合计	389,552,063.78	344,522,310.17

(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		11,480,964.23	
2024	38,853,304.84	38,853,304.84	
2025	57,109,818.13	57,109,818.13	
2026	125,120,829.40	125,120,829.40	
2027	108,933,305.64	108,933,305.64	
2028	57,230,821.93		
合计	387,248,079.94	341,498,222.24	

其他说明

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣/待认证进项税	3,378,986.11		3,378,986.11	3,378,986.11		3,378,986.11
预付工程款	8,455,158.00		8,455,158.00	8,455,158.00		8,455,158.00
投资款	1,100,000.00		1,100,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00
预付固定资产款	1,640,966,885.38		1,640,966,885.38	1,640,966,885.38		1,640,966,885.38
合计	1,653,901,029.49		1,653,901,029.49	1,654,201,029.49		1,654,201,029.49

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
开班费	162,728,304.87	177,100,514.23
固定资产款	43,112,000.00	43,112,000.00
市场推广费	5,892,528.23	29,539,866.76
装修费	22,469,657.93	22,461,110.93
工程款	16,240,016.01	14,874,901.84
合计	250,442,507.04	287,088,393.76

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

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

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

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

其他说明：

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收培训费	3,363,587,616.25	3,949,759,013.68
其他	8,586,365.56	40,525.03
合计	3,372,173,981.81	3,949,799,538.71

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	512,775,974.48	808,899,941.97	1,145,937,885.79	175,738,030.66
二、离职后福利-设定提存计划	97,047,764.59	86,856,461.33	113,040,210.53	70,864,015.39
三、辞退福利		1,013,214.06	1,013,214.06	
合计	609,823,739.07	896,769,617.36	1,259,991,310.38	246,602,046.05

(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	469,317,282.69	724,598,008.22	1,044,302,134.72	149,613,156.19
2、职工福利费		779,045.84	779,045.84	
3、社会保险费	17,670,609.99	50,579,178.11	63,478,121.33	4,771,666.77
其中：医疗保险费	15,846,448.75	48,377,330.45	61,154,578.77	3,069,200.43
工伤保险费	1,786,113.77	1,783,749.18	1,869,376.61	1,700,486.34
生育保险费	38,047.47	418,098.48	454,165.95	1,980.00
4、住房公积金	25,788,081.80	32,925,172.71	37,360,142.81	21,353,111.70
5、工会经费和职工教育经费		18,537.09	18,441.09	96.00
合计	512,775,974.48	808,899,941.97	1,145,937,885.79	175,738,030.66

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	93,939,338.83	83,947,490.53	109,258,612.74	68,628,216.62
2、失业保险费	3,108,425.76	2,908,970.80	3,781,597.79	2,235,798.77
合计	97,047,764.59	86,856,461.33	113,040,210.53	70,864,015.39

其他说明

无

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,129,621.32	3,008,686.66
企业所得税	3,280,361.76	2,161,035.51
个人所得税	12,931.39	122,182.62
城市维护建设税	780,180.48	229,372.72

土地使用税	2,197,088.80	1,987,843.38
教育费附加	560,678.52	166,226.69
房产税	2,384,342.72	1,845,218.31
其他	24,636.40	72,932.18
合计	20,369,841.39	9,593,498.07

其他说明

无

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,091,514,542.12	1,096,787,345.65
合计	2,091,514,542.12	1,096,787,345.65

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股东借款	1,956,240,000.00	959,240,000.00
日常费用	58,010,427.49	64,983,802.12
股权转让款	61,283,300.00	61,283,300.00
社保及公积金	957,220.13	1,790,029.54
押金及保证金	875,267.68	285,500.00
代垫款及其他	14,148,326.82	9,204,713.99

合计	2,091,514,542.12	1,096,787,345.65
----	------------------	------------------

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

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

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	447,202,888.69	578,821,921.03
合计	447,202,888.69	578,821,921.03

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	101,165,219.45	118,495,201.91
合计	101,165,219.45	118,495,201.91

短期应付债券的增减变动：

单位：元

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

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

单位：元

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

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	501,240,102.13	508,752,253.77
合计	501,240,102.13	508,752,253.77

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

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

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期计入	本期冲减	其他变动	期末余额	与资产相
------	------	------	------	------	------	------	------	------

		补助金额	营业外收入金额	其他收益金额	成本费用金额			关/与收益相关
--	--	------	---------	--------	--------	--	--	---------

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

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

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

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

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,225,481,049.50			1,225,481,049.50
合计	1,225,481,049.50			1,225,481,049.50

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	6,375,000.00							6,375,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	6,375,000.00							6,375,000.00
其他综合收益合计	6,375,000.00							6,375,000.00

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

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

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-600,729,736.73	501,330,081.70
调整后期初未分配利润	-600,729,736.73	501,330,081.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,981,744.79	-890,931,710.33
期末未分配利润	-518,747,991.94	-389,601,628.63

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,709,619,356.64	746,698,623.85	2,216,651,869.28	1,589,663,422.60
其他业务	18,719,090.11	10,333,165.83	10,053,092.83	20,165,220.08
合计	1,728,338,446.75	757,031,789.68	2,226,704,962.11	1,609,828,642.68

收入相关信息：

单位：元

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

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,216,504.34	4,002,616.30

教育费附加	2,277,324.05	2,849,598.95
房产税	5,417,825.93	5,000,280.13
土地使用税	4,328,987.51	4,188,848.40
车船使用税	83,500.00	78,531.98
印花税	128,821.21	151,994.94
其他	75,594.37	124,017.73
合计	15,528,557.41	16,395,888.43

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	220,667,528.42	518,526,442.34
房租物业及折旧摊销费	91,997,525.30	107,675,061.20
市场推广费	21,778,238.97	44,876,180.22
差旅交通费	12,318,624.63	26,478,434.40
其他	5,163,940.83	4,209,908.57
合计	351,925,858.15	701,766,026.73

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	134,330,604.77	296,641,414.65
房租物业及折旧摊销费	68,032,387.18	78,840,943.95
办公费	42,217,121.24	63,880,868.57
差旅交通费	5,369,390.53	16,460,248.02
福利费	255,946.96	1,113,243.95
其他	15,758,347.05	15,135,919.53
合计	265,963,797.73	472,072,638.67

其他说明

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	123,839,920.98	291,977,379.54
差旅交通费	3,091,530.36	5,443,455.92
其他	21,659,601.29	30,169,268.44
合计	148,591,052.63	327,590,103.90

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,002,573.04	57,847,785.61
减：利息收入	251,376.39	5,702,074.59
手续费	49,353,409.57	90,505,577.80
合计	68,104,606.22	142,651,288.82

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴/以工代训/培训、就业补贴	1,979,612.55	15,373,450.00
增值税减免	3,142,616.02	6,597,067.60
个税手续费返还	2,211,758.78	5,170,874.49
财政扶持款		3,000,000.00
小额财政补贴	38,000.00	60,686.00
房租补贴收入	227,465.00	
合计	7,599,452.35	30,202,078.09

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,994.31	-9,507,696.78
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,659,840.00	1,659,840.00
债权投资在持有期间取得的利息收入		5,879.99
理财收益	2,429.11	5,611,244.87
合计	1,656,274.80	-2,230,731.92

其他说明

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-3,435,742.21
合计		-3,435,742.21

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-10,317,533.07	-6,441,965.76
应收账款坏账损失	-2,270,152.50	-1,552,281.45
合计	-12,587,685.57	-7,994,247.21

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
使用权资产	-3,310,651.17	58,877.23
合计	-3,310,651.17	58,877.23

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额

计入当期损益的政府补助：

单位：元

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

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	50,003.00	100,000.46	50,003.00
罚没及滞纳金支出	264,725.01	4,191,688.08	264,725.01
赔偿金支出		80,699.65	
合计	314,728.01	4,372,388.19	314,728.01

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	891,982.45	-3,704,622.95
递延所得税费用	31,361,762.35	-136,732,331.69
合计	32,253,744.80	-140,436,954.64

(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	114,235,447.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,135,317.10
子公司适用不同税率的影响	-4,641,948.05
调整以前期间所得税的影响	-28,079.59
非应税收入的影响	-414,960.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,257,697.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,394,451.60
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	12,801,787.55
归属于合营企业和联营企业的损益	1,498.58
所得税费用	32,253,744.80

其他说明

77、其他综合收益

详见附注七、57、其他综合收益

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
押金及保证金	2,769,683.55	4,412,165.36
利息收入	251,376.39	5,702,074.59
其他收益及营业外收入	4,456,836.33	23,600,909.94
备用金	10,993,656.72	9,474.40
代垫费用及其他	4,891,702.95	1,380,773.98
合计	23,363,255.94	35,105,398.27

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
日常费用	167,441,521.25	166,639,952.75
手续费	33,877,298.48	124,426,309.89
营业外支出	314,728.01	4,372,388.19
押金及保证金	5,369,415.91	3,799,495.48
备用金	11,236,261.17	18,269.40
合计	218,239,224.82	299,256,415.71

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
股东借款	997,000,000.00	
合计	997,000,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	137,184,566.54	245,945,251.57
合计	137,184,566.54	245,945,251.57

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料
(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	81,981,702.53	-890,934,826.69
加：资产减值准备		
信用减值损失	12,587,685.57	7,994,247.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,183,617.44	60,858,950.72
使用权资产折旧	216,737,662.37	263,779,532.46
无形资产摊销	19,104,147.03	12,366,582.06
长期待摊费用摊销	42,803,472.18	48,905,197.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	3,310,651.17	-58,877.23
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		3,435,742.21
财务费用（收益以“－”号填列）	19,002,573.04	57,847,785.61
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,662,269.11	2,230,731.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-102,318,255.42	-134,921,445.36
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	133,680,017.77	-1,810,886.33
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-377,885.29	21,593,531.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,012,845,301.95	1,581,696,145.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-528,812,182.67	1,032,982,411.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	751,759,560.57	1,125,192,888.93
减：现金的期初余额	380,885,899.37	1,969,806,009.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	370,873,661.20	-844,613,120.63

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	

其中：	
-----	--

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	751,759,560.57	380,885,899.37
其中：库存现金	131,851.52	35,788.65
可随时用于支付的银行存款	720,138,733.35	375,174,194.00
可随时用于支付的其他货币资金	31,488,975.70	5,873,826.32
三、期末现金及现金等价物余额	751,759,560.57	380,885,899.37

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,244,739.17	保证金、久悬/未对账、司法冻结等
合计	4,244,739.17	

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			

应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

无

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

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

无

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴/以工代训/培训、就业补贴	1,979,612.55	其他收益	1,979,612.55
小额财政补贴	38,000.00	其他收益	38,000.00
房租补贴收入	227,465.00	其他收益	227,465.00
合计	2,245,077.55		2,245,077.55

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

无

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		

净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

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

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		

应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

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

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

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

子公司全称	持股比例（%）	变动原因
1. 天津市武清区中公乐青培训学校有限公司	100	新设

6、其他

无

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
1. 中公有限	北京	北京	服务业	100.00%		反向购买
2. 芜湖亚威汽车销售服务有限公司	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00%		新设

3. 宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	宁国	宁国	服务业	100.00%		新设
4. 黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	黄山	黄山	商品销售等	100.00%		新设
5. 巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	合肥	合肥	商品销售等	100.00%		新设
6. 亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	亳州	亳州	服务业	100.00%		新设
7. 苏州博凯汽车销售服务有限公司	苏州	苏州	商品销售等	100.00%		收购
8. 陕西中公教育科技有限公司	西安	西安	服务业	100.00%		新设
9. 成都中公未来教育培训学校有限公司	成都	成都	服务业	100.00%		新设
10. 六安亚中房产信息咨询有限公司	六安	六安	房地产业	100.00%		收购
11. 六安中科房产信息咨询有限公司	六安	六安	房地产业	100.00%		收购
12. 四川中公鹿鸣文化传媒有限公司	成都	成都	文化体育和娱乐业	100.00%		新设
13. 浙江中公教育科技有限公司	杭州	杭州	服务业		100.00%	新设
14. 台州中公未来企业管理咨询有限公司	台州	台州	服务业		100.00%	新设
15. 温岭中公信息咨询有限公司	温岭	温岭	服务业		100.00%	新设
16. 北京中公新智育网络科技有限公司	北京	北京	服务业		100.00%	新设
17. 呼伦贝尔市海拉尔区中公教育信息咨询有限公司	呼伦贝尔	呼伦贝尔	服务业		100.00%	新设
18. 锡林浩特中公未来教育咨询有限公司	锡林浩特	锡林浩特	服务业		100.00%	新设
19. 乐清市乐成中公培训中心有限公司	乐清	乐清	服务业		100.00%	新设
20. 焦作市中公未来教育服务有限公司	焦作	焦作	服务业		100.00%	新设
21. 新郑市中公文化传播有限公司	郑州	郑州	服务业		100.00%	新设
22. 重庆市江北区中公职业考试培训有限公司	重庆	重庆	服务业		100.00%	新设
23. 南宁中公未来教育咨询有限公司	南宁	南宁	服务业		100.00%	新设
24. 白银中公未来教育咨询有限公司	白银	白银	服务业		100.00%	新设
25. 北京新德致远企业管理咨询有限公司	北京	北京	服务业		100.00%	新设
26. 南京汇悦酒店管理有限公司	南京	南京	服务业		100.00%	收购
27. 山东昆仲御华科技有限公司	济南	济南	服务业		100.00%	收购
28. 三门峡市中公文化传播有限公司	三门峡	三门峡	服务业		100.00%	新设
29. 辽宁中公教育学术文化交流有限公司	沈阳	沈阳	服务业		100.00%	新设
30. 辽宁中公教育科技有限公司	沈抚新区	沈抚新区	服务业		100.00%	新设
31. 山东中公教育科技有限公司	青岛	青岛	服务业		100.00%	新设
32. 吉林市昌邑区中公教育培训学校有限公司	吉林	吉林	服务业		100.00%	新设
33. 玉溪中公培训学校有限公司	玉溪	玉溪	服务业		100.00%	新设
34. 通化中公培训学校有限公司	通化	通化	服务业		100.00%	新设
35. 湖南轻盐中公教育科技有限公司	长沙	长沙	服务业		90.00%	新设
36. 天津市河西区中公培训学校有限公司	天津	天津	服务业		100.00%	新设
37. 天津市津南区中公乐学培训学校有限公司	天津	天津	服务业		100.00%	新设
38. 天津市宝坻区中公乐享培训学校有限公司	天津	天津	服务业		100.00%	新设
39. 天津市蓟州区中公乐成培训学校有限公司	天津	天津	服务业		100.00%	新设
40. 成都市中公教育培训学校有限公司	成都	成都	服务业		100.00%	新设
41. 山东卓达商业管理有限公司	日照	日照	服务业		100.00%	新设
42. 辽宁中成置地发展有限公司	沈抚新区	沈抚新区	房地产业		100.00%	收购
43. 芜湖中公培训学校有限公司	芜湖	芜湖	服务业		100.00%	新设
44. 武汉国上人力资源服务有限公司	武汉	武汉	服务业		100.00%	新设
45. 济南市章丘区中公培训学校有限公司	济南	济南	服务业		100.00%	新设
46. 蒙自市中公教育培训有限公司	蒙自	蒙自	服务业		100.00%	新设
47. 北京中公科技发展有限公司	北京	北京	服务业		100.00%	新设
48. 上海中公教育科技有限公司	上海	上海	服务业		100.00%	新设
49. 广州中公智慧教育科技有限公司	广州	广州	服务业		100.00%	新设
50. 南通市四港汇智科技有限公司	南通	南通	文化体育和娱乐业		51.00%	新设
51. 平山中公教育科技有限公司	石家庄	石家庄	服务业		100.00%	新设
52. 山东中公教育培训学校有限公司	济南	济南	服务业		100.00%	新设
53. 兰州中公教育培训学校有限公司	兰州	兰州	服务业		100.00%	新设
54. 鞍山市铁东区中公教育培训学校有限公司	鞍山	鞍山	服务业		100.00%	新设
55. 迪庆中公培训学校有限公司	迪庆州	迪庆州	服务业		100.00%	新设
56. 大理市中公教育培训学校有限公司	大理	大理	服务业		100.00%	新设

57.哈尔滨市南岗区中公教育培训学校有限公司	哈尔滨	哈尔滨	服务业		100.00%	新设
58.怒江中公培训学校有限公司	怒江州	怒江州	服务业		100.00%	新设
59.维西中公教育培训学校有限公司	维西县	维西县	服务业		100.00%	新设
60.北京中公世纪教育科技有限公司	北京	北京	服务业		100.00%	新设
61.北京中公盛景教育科技有限公司	北京	北京	服务业		100.00%	新设
62.河南中公教育咨询有限公司	郑州	郑州	服务业		100.00%	新设
63.拉萨市中公培训学校有限公司	拉萨	拉萨	服务业		100.00%	新设
64.天津中公科技有限公司	天津	天津	服务业		100.00%	新设
65.天津市武清区中公青培训学校有限公司	天津	天津	服务业		100.00%	新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

(2) 重要的非全资子公司

单位:元

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

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:元

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

单位:元

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

其他说明:

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明:

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

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

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		

—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

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

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

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

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

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

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023 年 6 月 30 日

单位：元

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	756,004,299.74			756,004,299.74
应收账款	37,615,251.32			37,615,251.32
其他应收款	183,380,449.84			183,380,449.84
其他权益工具投资			121,300,000.00	121,300,000.00
其他非流动金融资产		27,680,000.00		27,680,000.00

（2）2022 年 12 月 31 日

单位：元

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	385,328,555.74			385,328,555.74
应收账款	37,323,682.88			37,323,682.88
其他应收款	193,617,379.76			193,617,379.76
其他流动资产	1,661.55			1,661.55
其他权益工具投资			121,300,000.00	121,300,000.00
其他非流动金融资产		27,680,000.00		27,680,000.00

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023 年 6 月 30 日

单位：元

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		40,000,000.00	<u>40,000,000.00</u>
应付账款		250,442,507.04	<u>250,442,507.04</u>
其他应付款		2,091,514,542.12	<u>2,091,514,542.12</u>
一年内到期的非流动负债		447,202,888.69	<u>447,202,888.69</u>
租赁负债		501,240,102.13	<u>501,240,102.13</u>

(2) 2022 年 12 月 31 日

单位：元

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		287,088,393.76	<u>287,088,393.76</u>
其他应付款		1,096,787,345.65	<u>1,096,787,345.65</u>
一年内到期的非流动负债		578,821,921.03	<u>578,821,921.03</u>
租赁负债		508,752,253.77	<u>508,752,253.77</u>

(二) 信用风险

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

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故信用风险较低。

合并资产负债表中应收账款、其他应收款的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。本公司对应收账款、其他应收款余额进行持续监控，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司因应收账款和其他应收账款产生的信用风险敞口量化数据详见本报告附注七、5、应收账款及 8、其他应收款。

(三) 流动性风险

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

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

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

单位：元

项目	2023 年 06 月 30 日			
	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	40,000,000.00			40,000,000.00
应付账款	250,442,507.04			250,442,507.04
其他应付款	2,091,514,542.12			2,091,514,542.12
一年内到期的非流动负债	447,202,888.69			447,202,888.69
租赁负债		463,602,085.13	37,638,017.00	501,240,102.13

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
应付账款	287,088,393.76			287,088,393.76
其他应付款	1,096,787,345.65			1,096,787,345.65
一年内到期的非流动负债	595,905,159.21			595,905,159.21
租赁负债		504,849,923.25	37,638,017.00	542,487,940.25

（四）市场风险

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

1.利率风险

无。

2.汇率风险

无。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--

(一) 交易性金融资产		1,000,000.00	27,680,000.00	28,680,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,000,000.00	27,680,000.00	28,680,000.00
(1) 债务工具投资		1,000,000.00	27,680,000.00	28,680,000.00
(三) 其他权益工具投资			121,300,000.00	121,300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,000,000.00	148,980,000.00	149,980,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

公司持续第二层次公允价值计量项目主要为理财产品，采用现金流量折现法并考虑预期收益率确定公允价值。

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

公司持续第三层次公允价值计量项目主要为非交易性权益工具投资和债务工具投资，采用市场法并考虑流动性折扣确定公允价值。

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

无

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

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业	母公司对本企业
-------	-----	------	------	---------	---------

				的持股比例	的表决权比例
--	--	--	--	-------	--------

本企业的母公司情况的说明

截至 2023 年 06 月 30 日，合计控制公司 17.10% 股份。

本企业最终控制方是李永新和鲁忠芳。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、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。

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
中公协同（嘉兴）人力资源有限公司	合营企业
北京中公未来教育科技有限公司	联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李永新	实际控制人
鲁忠芳	实际控制人之一致行动人
王振东	本公司的董事/高级管理人员/直接持有公司 5% 以上（含 5%）股份的股东
石磊	本公司的董事
易姿廷	本公司的董事
陈玉琴	本公司的独立董事
江涛	本公司的独立董事
张轩铭	本公司的独立董事
余红卫	本公司的监事
李文	本公司的监事
何均	本公司的监事
何有立	本公司的高级管理人员
桂红植	本公司的高级管理人员
罗雪	本公司的高级管理人员
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	本公司的董事控制的企业
北京泰孚宾馆有限公司	本公司的董事控制的企业
北京创晟建筑装饰工程有限公司	本公司的董事控制的企业
上海贝丁网络科技有限公司	本公司的董事控制的企业
吉安市井开区理享学金融信息服务有限公司	本公司的董事控制的企业
陕西冠诚实业有限公司	本公司的董事控制的企业
北京千秋智业图书发行有限公司	同一最终控制方
北京市海淀区中公培训学校	同一最终控制方
北京市海淀区宝泉金融培训中心	同一最终控制方
湛江市霞山区中公培训中心	同一最终控制方
海口市美兰区中公教育培训学校	同一最终控制方
保定市莲池区中公培训学校	同一最终控制方
沧州市运河区中公培训学校	同一最终控制方
邯郸市丛台区中公培训学校	同一最终控制方

唐山市路南区中公培训学校	同一最终控制方
黑河市爱辉区中公教育培训中心	同一最终控制方
赤峰红山中公教育培训中心	同一最终控制方
乐山市市中区中公教育培训学校	同一最终控制方
佳木斯市中公培训学校	同一最终控制方
牡丹江市西安区中公培训学校	同一最终控制方
乌鲁木齐市沙依巴克区中公培训中心	同一最终控制方
益阳市赫山区中公培训学校	同一最终控制方
邵阳市双清区中公培训学校	同一最终控制方
成都市武侯区中公教育培训学校	同一最终控制方

其他说明

注：本报告仅列示报告期内与本公司有业务往来的关联方

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
湛江市霞山区中公培训中心	联合办学费	180,000.00		否	160,000.00
牡丹江市西安区中公培训学校	联合办学费	24,000.00		否	24,500.00
保定市莲池区中公培训学校	联合办学费	20,000.00		否	70,000.00
邯郸市丛台区中公培训学校	联合办学费	15,000.00		否	55,000.00
沧州市运河区中公培训学校	联合办学费	12,000.00		否	30,000.00
乐山市市中区中公教育培训学校	联合办学费			否	45,000.00
唐山市路南区中公培训学校	联合办学费			否	40,000.00
佳木斯市中公培训学校	联合办学费			否	21,500.00
黑河市爱辉区中公教育培训中心	联合办学费			否	9,000.00
吉安市井开区理享学金融信息服务有限公司	手续费			否	53,826,973.44

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京千秋智业图书发行有限公司	展览服务	1,323,584.91	1,682,075.47

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包	受托方/承包	受托/承包资	受托/承包	受托/承包	托管收益/承包收益	本期确认的托管收益

方名称	方名称	产类型	起始日	终止日	定价依据	/承包收益
-----	-----	-----	-----	-----	------	-------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表:

单位: 元

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

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	经营租赁						25,030,700.00	1,057,846.24	1,065,185.72	0.00	0.00

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位: 元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位: 元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
鲁忠芳	837,000,000.00	2022 年 11 月 04 日	2023 年 11 月 04 日	
鲁忠芳	160,000,000.00	2022 年 12 月 06 日	2023 年 12 月 06 日	
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,389,966.84	2,410,085.37

(8) 其他关联交易
6、关联方应收应付款项
(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京千秋智业图书发行有限公司	1,403,000.00			
其他应收款	沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	5,675,200.00		5,675,200.00	
其他非流动资产	北京中公未来教育科技有限公司	1,618,411,145.38		1,618,411,145.38	
合计		1,625,489,345.38		1,624,086,345.38	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	陕西冠诚实业有限公司	43,060,000.00	43,060,000.00
应付账款	北京创晟建筑装饰工程有限公司	14,506,981.00	14,506,981.00
其他应付款	鲁忠芳	1,956,240,000.00	959,240,000.00
其他应付款	吉安市井开区理享学金融信息服务有限公司		14,383,404.77
合计		2,013,806,981.00	1,031,190,385.77

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

无

十四、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

无

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司涉及部分投资者起诉公司证券虚假陈述责任纠纷案件，根据北京金融法院诉讼进程安排，法院未将上述案件起诉状及全部诉讼材料送达公司，因此公司无法完整梳理诉讼金额，暂无法预估公司因此可能发生的损失金额。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

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

2、利润分配情况

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

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

(2) 未来适用法

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

2、债务重组

无

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无

(2) 其他资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

单位：元

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

其他说明

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司主要的生产经营活动由本公司进行决策，主要从事教育培训业务，因此，本公司作为一个经营分部进行管理。会计政策详见本报告附注五、重要会计政策及会计估计。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

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

(4) 其他说明

(1) 每一产品和劳务或每一类似产品和劳务的对外交易收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务	1,709,619,356.64	2,216,651,869.28
其中：教育培训	1,709,619,356.64	2,216,651,869.28
其他业务	18,719,090.11	10,053,092.8
合计	1,728,338,446.75	2,226,704,962.11

(2) 企业取得的来自于本国的对外交易收入总额，以及企业从其他国家或地区取得的对外交易收入总额

单位：元

地区名称	本期发生额	上期发生额
国内地区	1,728,338,446.75	2,226,704,962.11
合计	1,728,338,446.75	2,226,704,962.11

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	31,157,007.42	100.00%	6,200,866.98	19.90%	24,956,140.44	31,157,007.42	100.00%	4,672,023.07	15.00%	26,484,984.35
其中：										
组合 3	31,157,007.42	100.00%	6,200,866.98	19.90%	24,956,140.44	31,157,007.42	100.00%	4,672,023.07	15.00%	26,484,984.35
合计	31,157,007.42	100.00%	6,200,866.98		24,956,140.44	31,157,007.42	100.00%	4,672,023.07		26,484,984.35

按组合计提坏账准备：6200866.98

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 3	31,157,007.42	6,200,866.98	19.90%
合计	31,157,007.42	6,200,866.98	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 至 2 年	7,945,744.39
2 至 3 年	15,570,863.62
3 年以上	7,640,399.41
3 至 4 年	7,640,399.41
合计	31,157,007.42

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	4,672,023.07	1,528,843.91				6,200,866.98
合计	4,672,023.07	1,528,843.91				6,200,866.98

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
亚夏实业	31,141,726.98	99.95%	6,199,338.94
滁州市鑫桥机动车经纪服务有限公司	10,120.20	0.03%	1,012.02
滁州东方智联物流有限公司	5,160.24	0.02%	516.02
合计	31,157,007.42	100.00%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	24,823,587.35	22,848,853.79
合计	24,823,587.35	22,848,853.79

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	24,787,987.35	22,843,253.79
押金及保证金	35,600.00	5,600.00
合计	24,823,587.35	22,848,853.79

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,884,161.90
1 至 2 年	2,489,178.85
2 至 3 年	1,173,242.16
3 年以上	18,277,004.44
3 至 4 年	2,609,130.67
4 至 5 年	15,667,873.77
合计	24,823,587.35

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	往来款	10,832,959.73	4 年以内	43.64%	0.00
芜湖亚威汽车销售服务有限公司	往来款	4,142,267.49	4 年以内	16.69%	0.00
苏州博凯汽车销售服务有限公司	往来款	4,019,591.81	4 年以内	16.19%	0.00
黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	往来款	2,067,532.57	4 年以内	8.33%	0.00
六安中科房产信息咨询有限公司	往来款	1,320,780.00	2 年以内	5.32%	0.00
合计		22,383,131.60		90.17%	0.00

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款
8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,143,591,207.14		19,143,591,207.14	19,143,591,207.14		19,143,591,207.14
对联营、合营企业投资	46,804,381.92		46,804,381.92	46,810,376.23		46,810,376.23
合计	19,190,395,589.06		19,190,395,589.06	19,190,401,583.37		19,190,401,583.37

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中公有限	18,500,000,000.00					18,500,000,000.00	
六安中科房产信息咨询有限公司	489,131,700.00					489,131,700.00	
六安亚中房产信息咨询有限公司	72,151,600.00					72,151,600.00	
芜湖亚威汽车销售服务有限公司	23,000,000.00					23,000,000.00	
宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校	17,474,782.14					17,474,782.14	
黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
苏州博凯汽车销售服务有限公司	11,833,125.00					11,833,125.00	
合计	19,143,591,207.14					19,143,591,207.14	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
中公协同（嘉兴）人力资源有限公司	2,266.22			2,175.50							4,441.72	
小计	2,266.22			2,175.50							4,441.72	
二、联营企业												
北京中公未来教育科技有限公司	46,808,110.01			-8,169.81							46,799,940.20	
小计	46,808,110.01			-8,169.81							46,799,940.20	
合计	46,810,376.23			-5,994.31							46,804,381.92	

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,166,825.72	93,878.98	427,884.19	5,597,571.75
合计	1,166,825.72	93,878.98	427,884.19	5,597,571.75

收入相关信息：

单位：元

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

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,994.31	-9,507,696.78
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,659,840.00	1,659,840.00
理财收益		74,257.03
合计	1,653,845.69	-7,773,599.75

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-3,310,651.17	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,245,077.55	
委托他人投资或管理资产的损益	2,429.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-314,728.01	
减：所得税影响额	-166,971.68	
合计	-1,210,900.84	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	9.99%	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	10.13%	0.01	0.01

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

4、其他