

公司代码：605098

公司简称：行动教育

上海行动教育科技股份有限公司

2021 年半年度报告



重要提示

一、本公司董事会、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、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人李践、主管会计工作负责人陈纪红及会计机构负责人（会计主管人员）徐天怡声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

根据《公司章程》规定，结合公司未来发展需求，同时为了更好地回报投资者，与投资者共享公司成长收益，在保证公司正常经营和长远发展地前提下，公司拟以84,341,857股为基数，向全体股东每10股派发现金股利7.00元（含税）。以此计算合计拟派发现金红利59,039,299.90元（含税）。

此利润分配预案需提交公司股东大会审议批准。

公司本次不实施资本公积金转增股本等其它形式的分配方案。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告所涉及的公司未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对任何投资者及相关人士的实质承诺，敬请广大投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告的真实性和完整性

否

十、 重大风险提示

报告期内，不存在对公司生产经营产生实质性影响的特别重大风险。公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，敬请查阅第三节“管理层讨论与分析”中“可能面对的风险”部分的内容。

十一、 其他

适用 不适用

目录

第一节	释义	5
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	28
第五节	环境与社会责任	31
第六节	重要事项	32
第七节	股份变动及股东情况	43
第八节	优先股相关情况	51
第九节	债券相关情况	52
第十节	财务报告	53

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作责任人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
行动教育、本公司、本集团	指	上海行动教育科技股份有限公司
上交所、交易所	指	上海证券交易所
报告期、本报告期	指	2021 年 1 月-6 月
报告期末、本报告期末	指	2021 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元，特别注明的除外
《公司章程》	指	《上海行动教育科技股份有限公司章程》
上海行动	指	上海行动成功企业管理有限公司，系公司的全资子公司
北京行动	指	北京行动教育咨询有限公司，系公司的全资子公司
深圳行动	指	行动商学院（深圳）有限公司，系公司的全资子公司
成都行动	指	成都行动教育科技有限公司，系公司的全资子公司
五项管理	指	上海五项管理企业管理有限公司，系公司的全资子公司
四恩绩效	指	上海四恩绩效管理技术有限公司，系公司的控股子公司
智未信息	指	上海智未信息技术有限公司，系公司的全资子公司
杭州行动	指	杭州行动成功企业管理有限公司，系上海行动的全资子公司
倍效投资	指	上海倍效投资管理有限公司，系五项管理的全资子公司
宁夏行动	指	宁夏行动教育科技有限公司，系公司的联营公司
上海蓝效	指	上海蓝效商务咨询合伙企业（有限合伙），系公司的持股平台
上海云盾	指	上海云盾商务咨询合伙企业（有限合伙），系公司的持股平台
上海云效	指	上海云效投资管理中心（有限合伙），系公司的持股平台
在线 EMBA	指	线上公开课，学制 1 年
浓缩 EMBA	指	线下公开课，学制 3 天
校长 EMBA	指	线下公开课，学制 1.5 年

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

公司的中文名称	上海行动教育科技股份有限公司
公司的中文简称	行动教育
公司的外文名称	Shanghai Action Education Technology CO.,LTD.
公司的外文名称缩写	Action Education
公司的法定代表人	李践

二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	杨林燕	孙莹虹
联系地址	上海市虹桥商务区兴虹路168弄A栋	上海市虹桥商务区兴虹路168弄A栋
电话	021-60260658	021-60260658
传真	021-60260658	021-60260658
电子信箱	dongban@xdjy100.com	dongban@xdjy100.com

三、 基本情况变更简介

公司注册地址	上海市闵行区莘建东路58弄2号1005室
公司注册地址的历史变更情况	不适用
公司办公地址	上海市虹桥商务区兴虹路168弄A栋
公司办公地址的邮政编码	201206
公司网址	www.xdjy100.com
电子信箱	dongban@xdjy100.com
报告期内变更情况查询索引	不适用

四、 信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》
登载半年度报告的网站地址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司董事会秘书办公室
报告期内变更情况查询索引	不适用

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	行动教育	605098	不适用

六、其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	241,929,674.79	135,850,014.80	78.09%
归属于上市公司股东的净利润	76,663,386.25	39,640,342.41	93.40%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	68,229,303.42	35,023,830.56	94.81%
经营活动产生的现金流量净额	-418,184,970.51	-56,618,928.02	不适用
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	1,039,540,999.30	446,788,870.33	132.67%
总资产	1,842,362,986.45	1,174,973,589.66	56.80%

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	1.09	0.63	73.02%
稀释每股收益(元/股)	1.09	0.63	73.02%
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.96	0.55	74.55%
加权平均净资产收益率(%)	11.67%	10.56%	增加1.11个百分点

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (%)	10.38%	9.33%	增加1.05个百分点
--------------------------	--------	-------	------------

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

营业收入变动原因说明：2020 上半年因疫情爆发，课程开展受到影响；本报告期基本无此影响，业绩上升收入有所增加。

八、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

九、 非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,528,416.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	5,360,273.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	488,873.06	
少数股东权益影响额	-204,540.85	
所得税影响额	-1,738,939.89	
合计	8,434,082.83	

十、 其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）公司主营业务情况说明

行动教育定位于“提升企业竞争力的云智力平台”，主要致力于为中小民营企业提供全生命周期的生态化知识服务和智力支持平台。目前，公司主营业务包括企业管理培训、管理咨询服务以及相关图书音像制品销售。

1、企业管理培训

公司的管理培训业务主要包括公开课、企业内训等业务类型，旨在通过实效实用的企业管理课程，帮助中小民营企业提升管理水平，为中小民营企业提供关于战略、绩效、财务、营销、销售、人才、团队等专业的企业管理知识服务。

（1）公开课

公开课培训业务是指公司根据既定的培训计划，在固定的时期内，委派培训讲师对报名学员进行集中、统一授课的培训模式，主要致力于为中小民营企业中高层管理者提供多层次、多角度的管理培训服务。目前，公司的精品公开课业务主要包括：《浓缩 EMBA》、《招才选将》、《企业大学》、《股权设计》、《机制设计》、《数智化战略》、《战略创新》、《经营方略》、《品牌战略》、《营销体系》、《财务管控》十一门管理学课程。为提升培训效果，使公司客户获得更加全面、系统的提高，公司将《招才选将》等十门课被打包汇总成一套类似于 EMBA 课程的系统产品——《校长 EMBA》，统一对外招生和提供培训服务。

除精品公开课外，公司还开发出了论坛公开课和在线课程。论坛公开课在公司举办的论坛上进行讲授，该类公开课授课时间较短，收费相对较低。在线课程系公司为了满足学员的线上学习需求而开发的网络培训课程。

（2）企业内训

企业内训业务指公司应客户的要求，派出公司内训师前往客户内部，向客户指定的中高层管理人员提供关于战略、绩效、财务、营销、销售、人才、团队等专业企业管理知识的管理培训服务，帮助企业提高团队凝聚力、为企业注入创新动力，从而达成企业战略目标，推动客户业绩增长。

2、企业管理咨询

企业管理咨询业务是指公司接受客户委托，就客户经营管理过程中遇到的各类管理问题提供建议方案的业务，包括绩效管理、战略规划、营销管控、财务控制等方面内容。

3、图书音像制品销售

经过十多年的积累，公司形成了一系列成体系的课程内容研发成果。公司将这些研发成果和课程资料开发成图书、音像等产品，经过批准后对外销售。目前，公司的图书音像制品销售业务主要集中在子公司五项管理旗下。

行动教育旨在通过实效实用的企业管理课程体系，帮助中小民营企业提升管理水平，为中小民营企业提供关于人才、战略、绩效、财务、营销、销售、企业大学等专业的企业管理知识服务。公司聚焦管理教育，秉承“一米宽、一公里深”的服务理念，核心在于突出管理教育的实效价值。

公司课程体系的设计、研发，注重契合市场刚需、以用户为导向，将实效的科学观和方法论光输给学员，以帮助学员解决公司经营发展过程中面临的痛点问题。目前公司拥有学制 1 年的“在线 EMBA”课程、学制 3 天的“浓缩 EMBA”课程、学制 1.5 年的“校长 EMBA”课程等。公司在保持培训课程实效性的基础上，进一步丰富课程设置，积极与国内外经济管理领域知名人士开展合作，引进清华大学朱民教授（前国际货币基金组织副总裁）、哈佛商学院罗伯特·卡普兰教授（Robert S. Kaplan，平衡记分卡创始人）、巴里·波斯纳（Barry Posner，全球畅销书《领导力》作者）、帕特里克·莱格朗德教授（Patrick Legland，巴黎 HEC 商学院金融学教授）等国内、国际知名讲师为学员讲授相关课程。

（二）公司产品体系：

1. 在线 EMBA



2. 浓缩 EMBA

10大模块 60套工具 80个方法

1、战略设计

择高而立

2、价值创造

创造唯一

3、产品战略

终身价值

4、人才战略

组织发展

5、用户战略

成就用户

6、预算管理

全员目标管理

7、绩效管理

人均效能倍增

8、营销管理

定价定天下

9、财务管理

科学决策

10、资本杠杆

股权管理

3. 校长 EMBA

《校长EMBA》课程体系

10门必修课+3门选修课



4. 图书音像制品



（三）公司所属行业发展情况

1. 行业发展概况

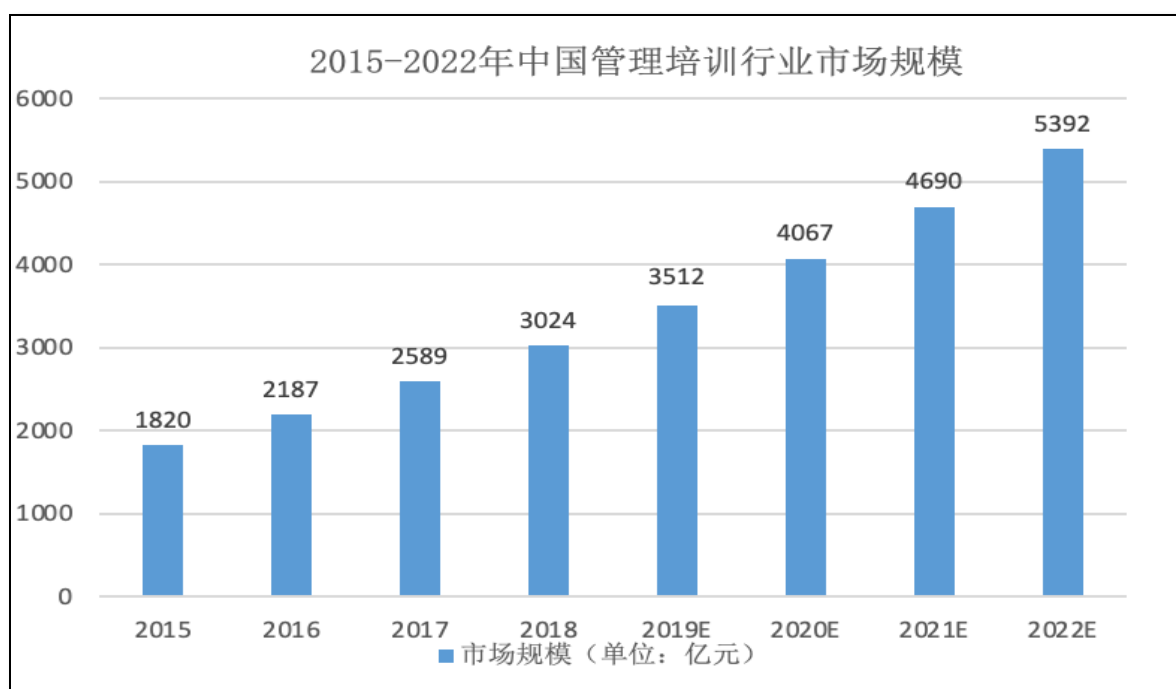
（1）管理培训行业

我国自20世纪80年代初期引进现代企业管理培训的理念。初期的管理培训主要以开阔视野、解读宏观形势及一些现代管理知识和理论的基础教育为主。20世纪90年代至本世纪初，我国开始大规模、成建制地进行现代工商管理教育，很多大学陆续开设工商管理学科和建立工商管理学院。大量管理培训机构也开始成立和发展，为企业提供专业的培训服务。公开课市场呈现升温现象，企业内部的培训职能开始细化，岗位培训项目逐渐规范化。

21世纪以前，中国企业管理培训产业处于发展初级阶段，市场规模不足百亿元。随着产业结构调整，新经济新技术促进商业模式创新，企业的培训需求显著增加。2010年以后，培训业务开始规模化，企业管理培训服务提供商逐步成型，行业出现梯队划分。随着企业管理培训的普及，大型需求方也逐渐将企业培训列入预算管理，企业管理培训服务的采购开始进入招投标的方式，行业正式从师资授课演讲模式升级为项目团队化运作的模式。

与之对应，中国的企业管理培训行业呈现出了高速增长的态势。需求面上看，广大企业培训意识提高，培训消费能力增强；从供给的角度看，企业管理培训机构发展迅速，商业模式创新和技术创新不断涌现，管理培训服务产业化开始加速。目前，管理培训行业已经发展成为规模庞大的智力支持产业。

根据中研普华管理咨询公司的研究，截至2018年，我国管理培训行业企业数量约7.8万家，行业市场规模约3,024亿元。2015年至2018年，行业市场规模的复合增长率达到18.44%。



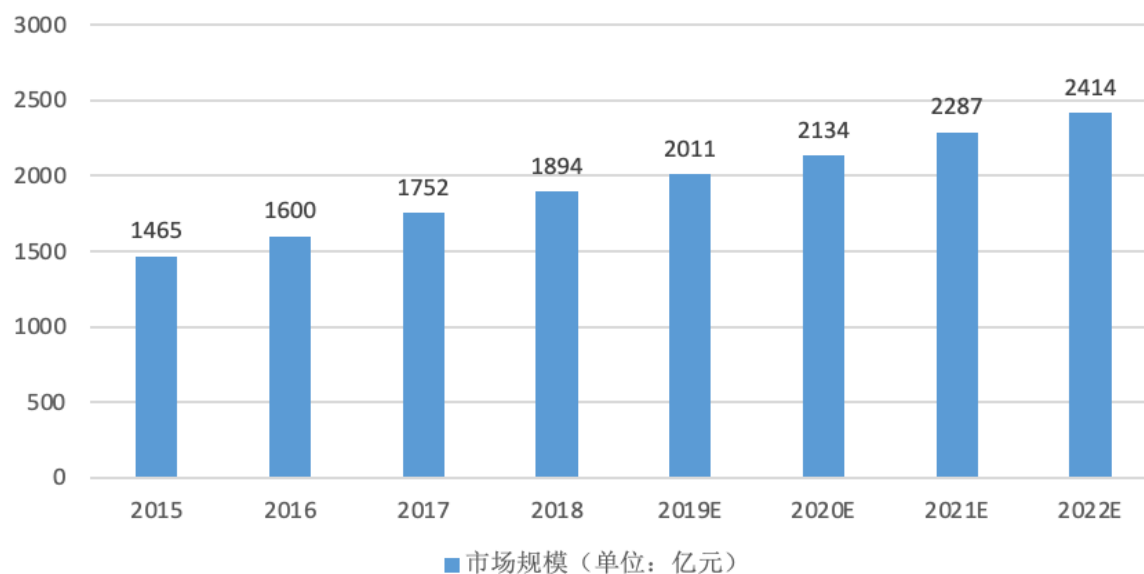
(2) 管理咨询行业

管理咨询是帮助企业和企业家，通过解决管理和经营问题，鉴别和抓住新机会，强化学习和实施变革以实现企业目标的一种独立的、专业性咨询服务。按照企业管理的不同层面，管理咨询可以分为投融资咨询、财务会计咨询、税务咨询、市场营销咨询、人力资源咨询、生产管理咨询、创业咨询、业务流程重组和信息化咨询等。企业通过管理咨询可以达到降低生产成本、提高产品质量和生产效率，完成定制、优化人才引进培养机制，实现走创新性企业发展路线，从而提升企业的总体竞争力和可持续发展能力。

最早的管理咨询出现在美国，当时的主要目的是帮助制造业企业提高生产率和作业效率。我国的管理咨询行业始于上世纪 70 年代末，初期的管理咨询工作与政府机构的任务紧密相关，具有“官办咨询”的特征，咨询机构多是社科院、科协系统和大专院校筹办的非独立咨询机构。20 世纪 90 年代，随着中国市场的进一步开放，麦肯锡、罗兰贝格、盖洛普等跨国咨询公司全面进入中国市场，带动了我国管理咨询向职业化、规范化方向的发展。

近年来，我国管理咨询行业企业家数和市场规模呈现快速增长态势。截至 2018 年，我国管理咨询行业企业数量约为 3.7 万家。行业企业主要分布在东部经济发达地区，中西部地区企业数量较少。2018 年我国管理咨询行业市场规模约 1,894 亿元，相比 2017 年增长了 8.11%。

2015-2022年中国管理咨询行业市场规模



(四) 行业的经营模式及特征

1. 公司的主要经营模式

公司自成立开始就专注于企业管理培训和管理咨询业务，公司的管理人员与核心技术人员都具有较为丰富的行业从业经验或管理经验。近年来，公司依靠着研发团队的开发成果，持续提升公司各课程产品的质量和性能，满足了众多客户的需求，扩大了行动教育品牌在企业管理培训和管理咨询行业内的影响力。

(1) 盈利模式

公司的主要盈利模式为向中小企业提供企业管理培训和管理咨询服务并获取服务收益。公司的研发部门会持续关注产业经济走向以及管理类科学知识的更新，并结合公司已有的管理培训经验，开发适合中小企业管理者需求的相关管理培训课程产品。公司通过自己的销售队伍以及其他销售平台向市场推送该产品，如客户有合作意向，则由双方签订管理培训或管理咨询的业务合同。根据行业惯例，合同签订后，公司通常会要求客户全额预付管理培训或管理咨询服务款。收到服务款后，公司确认为合同负债及其他流动负债。公司的业务人员会根据业务合同的约定，安排学员参加相应的管理培训课程或者由公司派出专业人员给客户咨询服务。相关服务完成后，公司确认相关劳务服务收入并结转相应的合同负债及其他流动负债。

(2) 服务模式

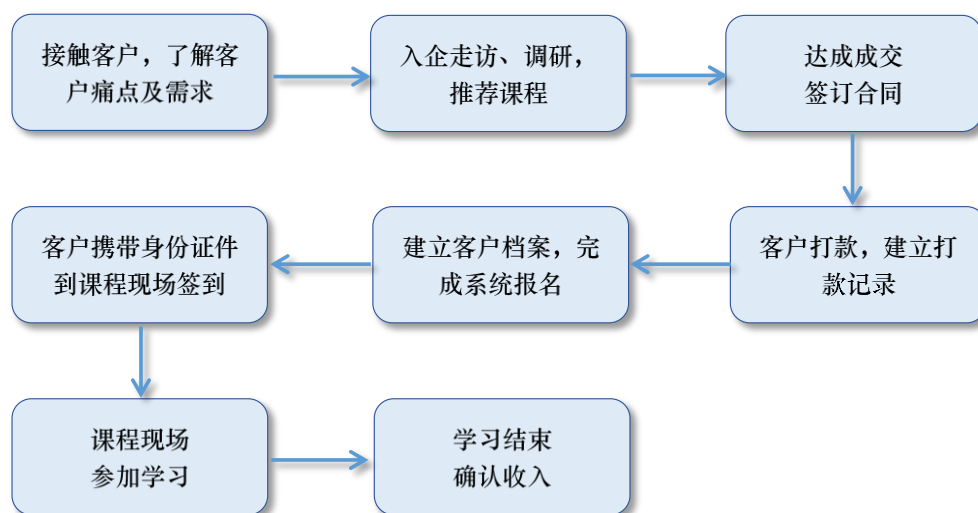
1) 管理培训服务模式

① 培训模式

公司管理培训模式包括公开课（含校长 EMBA）和企业内训。对于公开课，公司在与客户签订业务合同并收到预收款后，将安排客户学员参加公司的公开课，接受管理培训。

目前，公司的公开课包括短期课和长期课，其中，《浓缩 EMBA》为短期课。通常情况下，一个短期公开课的培训课程为连续 2 至 4 天，学员参加培训前需进行签到；培训结束后，公司为学员颁发相关课程的培训结业证书。本次管理培训服务完成，公司将根据业务量确认业务收入并核减合同负债及其他流动负债。长期课指《校长 EMBA》，它是由《招才选将》、《企业大学》等十门课程组成；其中，单一课程如《招才选将》、《机制设计》的学习时间为连续 2 至 4 天，但学完全部十门课的周期则为 1.5 年。与短期课类似，公司在学员学习完某门单一课程（如《财务管控》）后确认相关业务收入并核减合同负债及其他流动负债。

② 服务流程

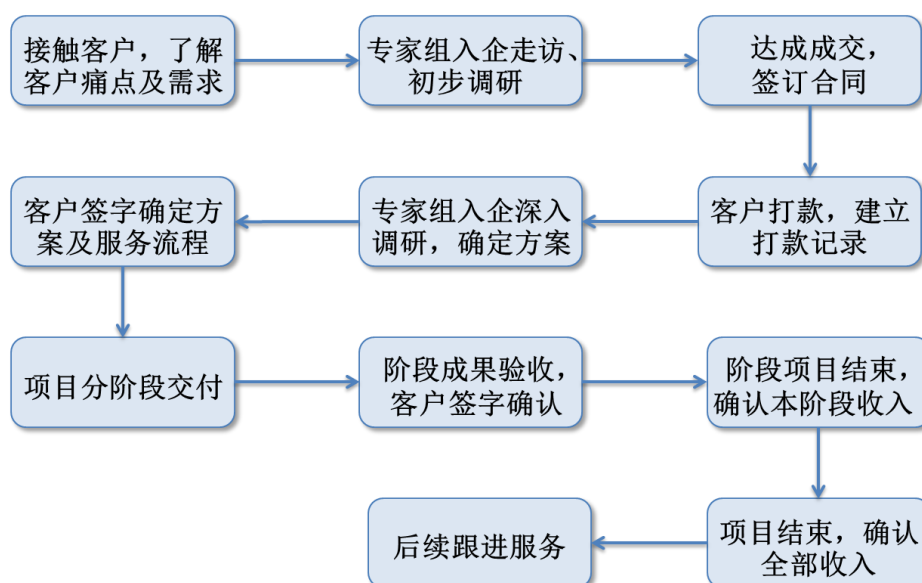


2) 管理咨询服务模式

① 咨询模式

公司的管理咨询模式是公司与客户签订合同后，安排公司业务人员进入客户企业内部进行调研和诊断，了解企业的经营管理问题后，依靠公司的知识系统和专家团队为企业提供问题解决方案，并协助企业实施。通常情况下，公司根据合同约定确认咨询业务收入。

② 服务流程



(3) 销售模式

公司营销管理中心负责产品营销与市场推广。目前，除宁夏行动在宁夏地区经销公司培训课程外，公司的管理培训、管理咨询产品均采用直销方式进行销售。公司主要通过一线销售人员的电话销售、关系销售、小规模课程试听、与行业协会等机构合作组织主题论坛等方式开拓新客户。同时，由于公司的品牌形象较好，客户满意度较高，也存在着较多的老客户介绍新客户的情形。公司的业务人员在与客户就服务内容和期限达成一致后，将签订业务合同。合同签订后，根据行业惯例，客户将全部的款项预付至公司账户。之后，公司业务人员根据合同约定，为客户安排管理培训计划或提供管理咨询服务。

公司根据管理培训和咨询行业的发展竞争情况和自我定位水平建立了销售价格管理体系，销售人员在产品销售时需严格执行公司的定价标准。对于公开课，公司制定了课程的名义报价，同时针对不同的销售场景（如现场促销、团购等）制定不同的折扣政策。对于企业内训，公司根据与客户沟通确定的具体培训计划，结合公司培训成本和类似项目收费情况与客户协商确定培训价格。公司的管理咨询业务具有一定的定制化特点。公司会根据客户所需咨询服务类型设计咨询项目方案，其中涉及到的较为常规或模块化的咨询服务内容，公司会根据既往经验设定价格；对于单个项目个性化的服务内容，公司会根据业务复杂度、预算成本等因素与客户进行协商，以确定最终的咨询项目服务价格。

(4) 采购模式

公司采购活动主要是围绕管理培训和管理咨询等相关业务展开，具体采购内容包括培训和咨询劳务、酒店服务、会务服务、办公用品等。

公司的培训劳务采购实质上是公司邀请外部讲师与公司合作，参与公司培训产品的研发、推广并进行授课的过程。目前，公司的管理培训业务主要由公司自有的讲师完成，并与部分外部讲师合作讲授部分课程。公司对培训服务的供应商制订了选择标准。对于主讲老师，首先需要其在

拟讲授内容的相关领域、工作岗位上有较长的实操经历。双方表示出合作意向后，公司组织面试，从讲师的专业能力、实效性、讲授经验对该老师进行综合评估，由公司教学委员会表决是否与该讲师进行合作。对于通过面试的讲师，公司会凭借自身的研发平台，与拟聘任讲师就其擅长领域进行课程研发。研发课程试讲经过公司教学委员会综合评定通过后，即通过公司的筛选流程。另一方面，公司对培训讲师正式授课的效果进行持续跟踪，对于授课效果不达标的外部讲师，公司会予以更换调整。在确定外部讲师后，公司与外部讲师及其所属公司签订合作协议。公司会综合考虑市场价格、讲师资历、市场知名度等因素后，与供应商协商确定课酬费用标准。

咨询业务属于培训业务的延伸，针对特定客户在企业管理中的问题，进驻企业现场进行调研、诊断，并出具咨询建议方案。为提高业务效率，对于咨询劳务采购，公司主要选择与既有的管理培训业务外部讲师团队进行合作。双方根据外部咨询团队在项目执行中的具体分工和工作量，协商确定向外部咨询团队支付服务费的标准，并签订合作协议。后续按照协议约定的标准支付服务费。

公司酒店服务、会务服务、办公用品等采购由公司人力资源行政管理中心负责。先由业务部门提出申请，公司人力资源行政管理中心根据需求寻找相应的供应商并进行分析决策。酒店、会务、办公用品采购等业务市场供应充足，通常于具体采购时参考市场价格定价。

2. 行业特征

(1) 周期性特征

企业管理培训和咨询通常都伴随着企业发展的全过程，具有长期、连续、稳定的特点，因此，为保持自己的核心竞争力，通常情况下，企业对人才的教育与培训都较为关注。本行业的周期性特征不明显。

(2) 区域性特征

企业管理培训和咨询行业是从北京、上海、深圳、广州等一线城市发展起来，因此具有一定的区域性的特征。当前东部沿海地区在企业数量上占据较大比重。但近年来，该行业已经逐渐突破区域限制，向二、三线城市乃至全国辐射，行业的区域性特征在逐渐减弱。

(3) 季节性特征

企业管理培训和咨询行业存在一定的季节性特征。通常情况下，每年的第一季度由于时值农历春节假期，且大部分企业又处于年终总结期间，客户的培训和咨询需求相对较少。

二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

一、竞争优势

1、良好的品牌形象

作为一家资深的企业管理培训专业机构，行动教育在行业内享有较高的知名度。行动教育帮助多家企业建立了企业商学院，客户覆盖全国各个省份。公司自成立以来已经累计服务了约 7 万多家企业，为约 15 万位企业家提供了管理培训或咨询服务。

公司的主要精品课程经过多年的沉淀，已经形成了良好的市场品牌和粉丝效应，如《浓缩 EMBA》课程已经累积开讲超过 410 期。良好的品牌形象也吸引了港澳台、东南亚等地华人企业家报名参加公司的培训课程，公司品牌传播范围由国内走向海外。

近年来，公司在保持培训课程实效性的基础上，进一步丰富课程设置，积极与国内外经济管理领域知名人士开展合作，引进清华大学朱民教授（前国际货币基金组织副总裁）、上市公司协会会长宋志平会长、哈佛商学院罗伯特·卡普兰教授（Robert S. Kaplan，平衡记分卡创始人）、巴里·波斯纳（Barry Posner，全球畅销书《领导力》作者）、帕特里克·莱格朗德教授（Patrick Legland，巴黎 HEC 商学院金融学教授）等国内、国际知名讲师为公司学员讲授相关课程。公司与专业领域的知名人士的合作在提升公司教学效果的同时，进一步树立了公司良好的品牌形象，扩大了公司的品牌影响力。

2、研发优势

公司一贯重视研发在公司经营中的重要作用，为保证教学质量，公司建立了系统性的课程研发团队。公司课程研发团队由公司内部的教学、推广、研发专家组成。课程研发活动秉承着“持续改进”的原则，结合现有的课程教学内容和效果，分析市场环境和客户需求的变化情况，同时运用多媒体、互联网等混合技术手段，以促成培训课程产品内容的实时更新和产品质量、教学效果的持续提升。除自有研发团队外，行动教育还积极与其他企业和专家进行课程的合作开发。强大的研发团队和持续的研发工作为行动教育的课程产品在激烈的市场竞争中获得优势提供了强有力的支持。

3、教学质量优势

区别于高等院校和一般培训机构，公司的管理培训课程注重实效，以贴近企业、贴近经营、为企业解决实际问题著称。公司的导师普遍在各自授课领域有过多年的实务操作经验，真正实现了“做自己所讲、讲自己所做”，保证了公司企业管理培训课程的实效性，为参加培训的企业带来实质性的效益提升。同时，在内训师培养方面，公司已经形成了一套完善的培养体系，实现内训人员的批量复制，从而为公开课后的内训、咨询等增值服务提供支持。

公司拥有优秀的培训和咨询讲师队伍，汇聚了包括李践、付小平、陈军、张晓岚、罗伯特·卡普兰（Robert S. Kaplan）、巴里·波斯纳（Barry Posner）、帕特里克·莱格朗德教授（Patrick Legland）等行业知名讲师。同时，为丰富公司课程体系，满足学员拓展国际视野和接触前沿管理思想的需要，公司积极与国内外经济管理领域的知名人士开展课程合作。

4、销售网络优势

目前公司已经在北京、上海、深圳、杭州、成都设立了五家销售服务子公司，在南京、武汉、合肥、郑州、济南、石家庄、西安、昆明、长沙、广州、佛山、东莞、厦门等省会城市和经济发达城市设立了分支机构，形成了覆盖全国的服务及营销网络。

5、人才建设优势

公司所处行业决定了公司的发展和持续盈利能力依赖于关键业务人员的综合素质，公司课程的研发、营销等业务链环节都需要关键业务人员决策、执行和服务。公司完善薪酬体系和绩效管理体系，加大人才梯队建设力度，积极储备高素质人才。同时，公司积极为关键业务人员提供良好的业务交流环境。公司拥有稳定、高素质的关键业务人员和高效管理团队，并保持持续发展壮大的良好趋势。

三、经营情况的讨论与分析

报告期内，公司紧密围绕“实效第一、持续改进”的年度工作计划，强化课程研发创新，合理配置资源，不断提升核心竞争力，促进企业持续稳定发展。

1、经营成果方面

报告期内，公司营业收入由去年同期的 13,585.00 万元增加至 24,192.97 万元，增幅 78.09%；公司利润总额由去年同期的 4,723.59 万元增加至 8,968.40 万元，增幅 89.86%；公司归属母公司股东的净利润由去年同期的 3,964.03 万元增加至 7,666.34 万元，增幅 93.40%；公司扣除非经常性损益后归属母公司股东的净利润由去年同期的 3,502.38 万元增加至 6,822.93 万元，增幅 94.81%；公司基本每股收益由去年同期的 0.63 元增加至 1.09 元，增幅 73.02%。

2、课程研发方面

报告期内，公司课程研发活动秉承着“持续改进”的原则，结合现有的课程教学内容和效果，分析市场环境和客户需求的变化情况，同时运用多媒体、互联网等混合技术手段，以促成培训课程产品内容的实时更新和产品质量、教学效果的持续提升。除自有研发团队外，公司还积极与其他企业和专家进行课程的合作开发。

3、业务发展方面

受 2020 年年初新冠肺炎疫情的影响，公司传统线下培训及咨询业务在 2020 年一季度未能正常开展，使得 2020 年度的营业收入和利润水平均出现了下滑。2021 年上半年，疫情影响减小，公司业务能够正常开展，营业收入和利润水平较去年同期大幅增长。

截至目前，公司的市场开拓及经营状况良好，2021 年 6 月末合同负债（客户预付的培训、咨询款项不含税部分）为 68,847.33 万元，较去年同期的 51,845.59 上升了 32.79%，显示了公司培训和咨询业务订单量仍然充裕充足，公司的经营业务和业绩水准持续增长，不存在持续经营风险。

综上，报告期内，公司经营状况良好，公司的经营模式、主要劳务费、会务场地费的采购规模及采购价格、培训咨询业务的销售价格，主要采购、销售模式，税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项，均未发生重大不利变化。公司聚焦主业，持续进行课程研发，持续提升经营效率，努力为广大中小民营企业提供更富实效，更具附加值的培训和咨询服务。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	241,929,674.79	135,850,014.80	78.09%
营业成本	49,118,348.40	24,347,354.07	101.74%
销售费用	71,273,998.66	46,281,730.85	54.00%
管理费用	36,057,265.96	22,910,127.06	57.39%
财务费用	-6,155,602.22	-7,309,962.61	-15.79%
研发费用	13,402,824.15	7,682,990.80	74.45%
经营活动产生的现金流量净额	-418,184,970.51	-56,618,928.02	不适用
投资活动产生的现金流量净额	-597,826,176.52	-1,117,437.38	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	513,610,270.50	-44,293,880.63	不适用

营业收入变动原因说明：2020 上半年因疫情爆发，课程开展受到影响；本报告期受此影响较小，业绩上升收入有所增加。

营业成本变动原因说明：主要是由于本报告期开课量增加及课程服务品质（讲义、用餐标准）提升所致。

销售费用变动原因说明：1. 工资薪酬增加，一是本期销售人员人数及平均工资上升；二是上期享受养老保险、失业保险和工伤保险三险减免，以及医疗保险减半征收政策，本期该政策结束，社会保险费增加。

管理费用变动原因说明：1. IPO 上市服务费影响。2. 职工薪酬较上年同期增加主要系上期享受养老保险、失业保险和工伤保险三险减免，以及医疗保险减半征收政策，本期该政策结束，社会保

险费增加。

财务费用变动原因说明：主要系新增了为适用新租赁准则后的利息支出。

研发费用变动原因说明：1. 职工薪酬增加，一是本期研发人员人数及平均工资上升；二是上期享受养老保险、失业保险和工伤保险三险减免，以及医疗保险减半征收政策，本期该政策结束，社会保险费增加。2. 因业务规模增大，课程研发制作费用增加。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系购买了定期存款。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系购买了理财产品。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系上市发行的募集资金。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数 占总资产的 比例 (%)	上年期末数	上年期末数 占总资产的 比例 (%)	本期期末金 额较上年期 末变动比例 (%)	情况 说明
货币资金	949,024,670.84	51.51%	905,381,341.90	77.06%	4.82%	
应收款项	2,631.60	0.00%	18,479.13	0.00%	-85.76%	本期 收回 货款 所致
存货	2,584,088.87	0.14%	2,432,096.37	0.21%	6.25%	
其他流动资产	2,649,403.74	0.14%	6,815,254.59	0.58%	-61.13%	上期 末预 付的 上市 相关

						中介费用 本期 结转 所致
长期股权投资	936,147.25	0.05%	896,037.78	0.08%	4.48%	
固定资产	182,410,655.41	9.90%	186,506,592.41	15.87%	-2.20%	
使用权资产	29,049,797.16	1.58%	-		不适用	本期首次执行新租赁准则确认使用权资产所致
其他非流动资产	560,000.00	0.03%	752,262.50	0.06%	-25.56%	
无形资产	766,138.81	0.04%	925,403.16	0.08%	-17.21%	
应付账款	10,992,295.90	0.60%	9,140,454.30	0.78%	20.26%	
应付职工薪酬	17,370,355.47	0.94%	27,217,327.11	2.32%	-36.18%	上期未计提了全年年终奖所致
应交税费	19,134,852.83	1.04%	12,193,446.70	1.04%	56.93%	本期

						利润较高, 计提企业所得税较高所致
其他应付款	4,046,124.04	0.22%	5,418,452.09	0.46%	-25.33%	
合同负债	688,473,257.80	37.37%	641,459,879.65	54.59%	7.33%	
租赁负债	21,404,812.14	1.16%			不适用	本期首次执行新租赁准则确认租赁负债所致
递延所得税负债	5,169,426.64	0.28%	4,126,433.56	0.35%	25.28%	

其他说明

无

2. 境外资产情况

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

(1) 重大的股权投资

适用 不适用

(2) 重大的非股权投资

适用 不适用

(3) 以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	报告期内投资收益	期末金额	资金来源
交易性金融资产	600,000,000.00	5,360,273.98	0	600,000,000.00	0	0	605,360,273.98	自有资金
其他权益工具投资	20,658,751.00	0	16,353,892.87	0	0	3,035,259.42	37,012,643.87	自有资金
合计	620,658,751.00	5,360,273.98	16,353,892.87	600,000,000.00	0	3,035,259.42	642,372,917.85	-

(五) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(六) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

截止本报告披露日，公司旗下拥有 6 家全资子公司：上海行动、北京行动、深圳行动、成都行动、五项管理、智未信息；2 家孙公司：杭州行动、倍效投资；1 家控股子公司：四恩绩效；1 家参股公司：宁夏行动。

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	净利润
上海行动	子公司	培训、咨询	12,000.00	29,018.33	14,256.32	275.25
北京行动	子公司	培训、咨询	500.00	3,491.87	553.71	69.20
深圳行动	子公司	培训、咨询	500.00	5,435.62	1,992.12	66.55
成都行动	子公司	培训、咨询	20.00	1,096.63	512.22	33.31
五项管理	子公司	培训、咨询、出版物	500.00	5,164.25	1,983.38	-68.46
智未信息	子公司	培训、咨询	500.00	4,870.16	2,126.02	144.85
杭州行动	孙公司	培训、咨询	20.00	2,131.07	893.63	82.98
倍效投资	孙公司	投资管理、咨询	1,000.00	3,878.17	2,558.11	256.53
四恩绩效	子公司	培训、咨询	100.00	6,130.90	797.85	101.80
宁夏行动	参股公司	培训、咨询	50.00	397.37	234.04	19.08

(七) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、其他披露事项**(一) 可能面对的风险**

√适用 □不适用

1、行业的市场竞争风险

经过多年的发展，国内企业管理培训和咨询机构逐渐开始注重自身的品牌建设，行业中已经逐步涌现出一批领先企业，这些企业凭借各自在品牌、研发、营销等方面的竞争优势，充分参与

市场竞争，抢占市场份额。但目前，我国企业管理培训和咨询机构仍然数量众多，市场竞争较为激烈。

公司作为国内主要的企业管理培训和咨询机构之一，在业务快速发展的过程，面临市场竞争加剧及目标市场被竞争对手抢先布局从而影响其市场占有率和盈利能力的风险。

应对措施：公司加大新产品开发和新项目建设投入，提高公司竞争能力和抗风险能力。加强技术研发的力度，扩大规模，增强盈利能力，增强公司本身的在行业内的竞争力。

2、资产负债率较高的风险

2020 年末及 2021 年 6 月末，公司资产负债率分别为 62%和 43%，资产负债率较高。公司的主营业务是企业管理培训、管理咨询服务以及相关图书音像制品销售，根据行业惯例，客户需要在消费管理培训服务或管理咨询服务前缴纳全额的培训款或咨询款。2021 年 6 月末，公司的合同负债及其他流动负债余额分别约为 68,847.33 万元和 2,615.10 万元。虽然目前公司账面资金较为充足，且经营活动现金流也较为健康，但是如果未来期间，公司出现重大亏损或者大规模的预收款退回情形，则公司可能面临较高的偿债风险。

应对措施：公司与客户主要采取先付费后服务的交易方式，该方式为公司的经营性现金流提供了有利保障，一定程度上降低了公司的偿债风险。

3、关键业务人员流动风险

公司业务的开展对营销、研发等专业领域的人力资本的依赖性较高，拥有稳定、高素质的专业人才对公司的持续发展壮大至关重要。在公司的历史发展过程中，存在部分关键业务人员离职的情形，对公司的经营造成了一定程度的不利影响。如果未来公司核心业务人员出现流失，则公司将可能面临着较高的经营风险。

应对措施：为了吸引与保留优秀管理人才和业务骨干，公司完善薪酬体系和绩效管理体系，实施股权激励方案，积极为关键业务人员提供良好的业务交流环境。此外，公司加大人才梯队建设力度，通过积极储备高素质人才，降低人才流失导致的风险。

4、“新冠肺炎”疫情对公司经营造成影响的风险

公司的主要业务包括企业管理培训业务、管理咨询服务以及相关图书音像制品销售。培训业务以在全国各地线下授课的形式为主，咨询业务以各个项目组进驻客户公司的形式进行。受疫情影响，公司的培训及咨询业务在疫情防控期间可能受到一定影响，因而可能对公司的经营及业绩产生影响。如果疫情影响持续时间较长，也可能会对公司 2021 全年的经营及业绩产生一定的影响。

应对措施：随着国内疫情逐步得到控制，公司逐步恢复了线下培训及咨询业务。目前公司加大了排课频次，迅速弥补因疫情而造成的损失。公司的经营旺季通常在每年的三、四季度，随着国内疫情的发展趋势逐步得到有效控制，预计本次疫情对公司未来业务和财务数据影响较为有限。

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2021 年第一次临时股东大会	2021-3-11	不适用	不适用	审议通过了《关于使用闲置自有资金进行现金管理的议案》
2020 年度股东大会	2021-4-20	不适用	不适用	审议通过了《公司 2020 年度董事会工作报告的议案》、审议《公司 2020 年度监事会工作报告的议案》、《公司 2020 年度审计报告的议案》、《公司 2020 年度财务决算报告的议案》、《公司 2021 年度财务预算报告的议案》、《续聘公司 2021 年度审计机构的议案》、《对公司 2020 年度关联交易事项进行确认的议案》、《预计 2021 年度日常性关联交易的议案》。
2021 年第二次临时股东大会	2021-5-29	上海证券交易所网站 http://www.sse.com.cn	2021-5-30	审议通过了《关于上海行动教育科技股份有限公司独立董事津贴方案的议案》、《关于变更公司注册资本、修订《公司章程》并办理工商变更登记的议案》、《关于使用暂时闲置募集资金进行现金管理的议案》、《关于董事会换届选举非独立董事的议案》、《关于董事会换届选举独立董事的议案》、《关于监事会换届选举非职工代表监事的议案》。

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

股东大会情况说明

□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

姓名	担任的职务	变动情形
李维腾	董事	离任
赵颖	董事	选举
刘云光	独立董事	离任
苏涛永	独立董事	选举
边志杰	监事	离任
郝三丽	监事	选举
杨林燕	财务总监	离任
陈纪红	财务总监	聘任

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

√适用 □不适用

公司于 2021 年 5 月 28 日召开了 2021 年第二次临时股东大会，选举产生公司第四届董事会、第四届监事会，完成了董事会、监事会的换届选举。同日，公司召开了第四届董事会第一次会议和第四届监事会第一次会议，选举产生第四届董事会董事长、第四届监事会主席、聘任公司高级管理人员等。内容详见公司 2021 年 5 月 29 日刊登于中国证券报、上海证券报、证券时报、证券日报及上海证券交易所网站 www. sse. com. cn 的《行动教育 2021 年第二次临时股东大会决议公告》、《第四届董事会第一会议决议公告》及《第四届监事会第一次会议决议公告》。

三、利润分配或资本公积金转增预案**半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案**

是否分配或转增	是
每 10 股送红股数（股）	0.00
每 10 股派息数（元）（含税）	7.00

每 10 股转增数（股）	0.00
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
公司拟以 84,341,857 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 7.00 元（含税）。以此计算合计拟派发现金红利 59,039,299.90 元（含税）。	

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情况及其影响

（一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

（二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

公司及控股子公司不属于重点排污单位。公司主要从事企业管理培训、企业管理咨询、图书音像销售业务，不存在对环境有严重污染的情形。报告期内，公司未发生污染事故，也不存在因违反环保法律法规而受到处罚。

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

(五) 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

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行相关的承诺	股份限售	李践、李维腾	<p>1、自公司首次公开发行股票并上市之日起 36 个月内，不转让或委托他人管理本人在本次发行并上市前已直接和间接持有的发行人股份，也不要求发行人回购该部分股份。</p> <p>2、除遵守上述股份锁定承诺外，本人在行动教育任职期间，即担任公司的董事、高级管理人员期间，每年转让的公司股份数量将不超过本人直接持有的公司股份总数的 25%。如本人离职，则在离职后半年内，亦不转让或者委托他人管理本人直接持有的公司股份。</p> <p>3、当首次出现公司股票上市后 6 个月内连续 20 个交</p>	长期	否	是	无	无

		<p>易日的收盘价低于公司首次公开发行股票的发行价格或者公司股票上市后 6 个月期末收盘价低于公司首次公开发行股票的发行价格之情形，则本人在本次发行并上市前已间接持有的公司股份的锁定期将自动延长 6 个月。若公司已发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项，则上述收盘价格指发行人股票复权后的相应价格。</p> <p>4、本人将遵守中国证监会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》，上海证券交易所《股票上市规则》、《交易规则》、《上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》的相关规定。如果中国证监会和上海证券交易所对上述股份锁定期另有规定，按照中国证监会和上海证券交易所的规定执行。</p>					
股份限售	赵颖	<p>1、自公司首次公开发行股票并上市之日起 36 个月内，不转让或委托他人管理本人在本次发行并上市前已间接持有的公司股份，也不要求公司回购该部分股份。</p> <p>2、当首次出现公司股票上市后 6 个月内连续 20 个交易日的收盘价低于公司首次公开发行股票的发行价格或者公司股票上市后 6 个月期末收盘价低于公司首次公开发行股票的发行价格之情形，则本人在本次发行并上市前已间接持有的公司股份的锁定期将自动延长</p>	长期	否	是	无	无

			<p>6 个月。若公司已发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项，则上述收盘价格指发行人股票复权后的相应价格。</p> <p>3、本人将遵守中国证监会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》，上海证券交易所《股票上市规则》、《交易规则》、《上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》的相关规定。如果中国证监会和上海证券交易所对上述股份锁定期另有规定，按照中国证监会和上海证券交易所的规定执行。</p>					
股份限售	上海云盾、上海蓝效	<p>1、自公司首次公开发行股票并上市之日起 36 个月内，不转让或委托他人管理本单位在本次发行并上市前已直接和间接持有的公司股份，也不要求发行人回购该部分股份。</p> <p>2、本单位将遵守中国证监会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》，上海证券交易所《股票上市规则》、《交易规则》、《上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》的相关规定。如果中国证监会和上海证券交易所对上述股份锁定期另有规定，按照中国证监会和上海证券交易所的规定执行。</p>	长期	否	是	无	无	
股份限售	上海云效	<p>1、自公司首次公开发行股票并上市之日起一年内，不</p>	长期	否	是	无	无	

		<p>转让或委托他人管理本单位在本次发行并上市前已直接和间接持有的公司股份，也不要要求公司回购该部分股份。</p> <p>2、本单位将遵守中国证监会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》，上海证券交易所《股票上市规则》、《交易规则》、《上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》的相关规定。如果中国证监会和上海证券交易所对上述股份锁定期另有规定，按照中国证监会和上海证券交易所的规定执行。</p>					
股份限售	除实际控制人外的间接持有公司股份的董事、监事、高级管理人员李仙、杨林燕、黄强、罗逸、包俊、	<p>1、自公司首次公开发行股票并上市之日起 12 个月内，不转让或委托他人管理本人在本次发行并上市前已直接和间接持有的公司股份，也不要要求公司回购该部分股份。</p> <p>2、当首次出现公司股票上市后 6 个月内连续 20 个交易日的收盘价低于发行人首次公开发行股票的发行价格或者公司股票上市后 6 个月期末收盘价低于公司首次公开发行股票的发行价格之情形，则本人在本次发行并上市前已直接和间接持有的公司股份的锁定期将自动延长 6 个月。若公司已发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项，则上述收盘价格指公司</p>	长期	否	是	无	无

	边志杰	<p>股票复权后的价格。</p> <p>3、本人在上述锁定期届满后两年内减持公司股票的，减持价格不低于发行人首次公开发行价格。本人在行动教育任职期间，即担任公司的董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的公司股份数量将不超过本人持有的公司股份总数的 25%。如本人离职，则在离职后半年内，亦不转让或者委托他人管理本人持有的公司股份。</p> <p>4、本人将遵守中国证监会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》，上海证券交易所《股票上市规则》、《交易规则》、《上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》的相关规定。如果中国证监会和上海证券交易所对上述股份锁定期另有规定，按照中国证监会和上海证券交易所的规定执行。</p>					
股份限售	其他股东	<p>1、除上述已出具承诺函的股东需按照承诺情况履行股份锁定义外，公司其他股东需根据《公司法》第一百四十一条规定，自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。</p> <p>2、公司其他股东将遵守中国证监会《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》，上海证券交易所《股票上市规则》、《交易规则》、《上市公司股东及董</p>	长期	否	是	无	无

			事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》的相关规定。如果中国证监会和上海证券交易所对上述股份锁定期另有规定，按照中国证监会和上海证券交易所的规定执行。					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

适用 不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

适用 不适用

六、破产重整相关事项

适用 不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

十、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易金额的比例(%)	关联交易结算方式	市场价格	交易价格与市场参考价格差异较大的原因
宁夏行动教育科技有限公司	联营公司	提供劳务	管理培训服务	市场价	-	966,998.09	0.40%	对公转账	966,998.09	不适用
北京市亿康美网络科技有限公司	参股股东	提供劳务	管理培训服务	市场价	-	64,077.66	0.03%	对公转账	64,077.66	不适用
合计				/	/	1,031,075.75	0.43%	/	/	/
大额销货退回的详细情况					无					
关联交易的说明					公司于2021年4月20日召开了2020年度股东大会，审议通过了《关于预计2021年度日常性关联交易的议案》。					

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**适用 不适用**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**适用 不适用**3、临时公告未披露的事项**适用 不适用**4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况**适用 不适用**(三) 共同对外投资的重大关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**适用 不适用**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、 重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

适用 不适用

3 其他重大合同

适用 不适用

十二、其他重大事项的说明

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

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	63,251,857	100.00	0	0	0	0	0	63,251,857	74.99
1、国家持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2、国有法人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3、其他内资持股	63,251,857	100.00	0	0	0	0	0	63,251,857	74.99
其中：境内非国有法人持股	32,255,887	50.99	0	0	0	0	0	32,255,887	38.24
内自然人持股	30,995,970	49.00	0	0	0	0	0	30,995,970	36.75
4、外资持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其中：境外法人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
外自	0	0	0	0	0	0	0	0	0

然人持股									
二、无限售条件流通股	0	0	21,090,000	0	0	0	21,090,000	21,090,000	25.01
1、人民币普通股	0	0	21,090,000	0	0	0	21,090,000	21,090,000	25.01
2、境内上市的外资股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3、境外上市的外资股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4、其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
三、股份总数	63,251,857	100.00	21,090,000	0	0	0	21,090,000	84,341,857	100.00

2、 股份变动情况说明

适用 不适用

经中国证券监督管理委员会出具的《关于核准上海行动教育科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可〔2021〕203号）核准同意，公司向社会公开发行人民币普通股（A股）股票不超过2,109万股。经上海证券交易所同意，公司股票于2021年4月21日在上交所上市交易。公司首次公开发行股票完成后，公司注册资本由人民币6,325.1857万元变更为8,434.1857万元，公司股份总数由6,325.1857万股变更为8,434.1857万股（每股面值人民币1元）。

3、 报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、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

(二) 限售股份变动情况

□适用 √不适用

二、股东情况

(一) 股东总数:

截止报告期末普通股股东总数(户)	7,168
截止报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

(二) 截止报告期末前十名股东、前十名流通股东(或无限售条件股东)持股情况表

单位:股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内 增减	期末持股数 量	比例 (%)	持有有限售 条件股份数 量	质押、标记或冻 结情况		股东性质
					股份状态	数量	
李践	0	26,333,165	31.22	26,333,165	无	0	境内自然人
上海蓝效 商务咨询 合伙企业 (有限合 伙)	0	16,075,313	19.06	16,075,313	无	0	其他
上海云盾 商务咨询 合伙企业 (有限合 伙)	0	8,728,309	10.35	8,728,309	无	0	其他
上海云效 投资管理 中心(有限 合伙)	0	5,634,325	6.68	5,634,325	无	0	其他

李维腾	0	1,808,000	2.14	1,808,000	无	0	境内自然人
中国农业银行股份有限公司一大成新锐产业混合型证券投资基金	1,354,171	1,354,171	1.61	0	无	0	其他
刘桂琴	875,686	875,686	1.04	0	无	0	境内自然人
罗春萍		781,445	0.93	781,445	无	0	境内自然人
北京国泰远景投资管理有限公司	100	747,050	0.89	746,950	无	0	境内非国有法人
广发证券股份有限公司一大成睿景灵活配置混合型证券投资基金	568,500	568,500	0.67	0	无	0	其他
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
中国农业银行股份有限公司一大成新锐产业混合型证券投资基金	1,354,171	人民币普通股	1,354,171				
刘桂琴	875,686	人民币普通股	875,686				
广发证券股份有限公司一大成睿景灵活配置混合型证券投资基金	568,500	人民币普通股	568,500				

兴业银行股份有限公司 —广发稳鑫保本混合型 证券投资基金	519,308	人民币普通股	519,308
中国工商银行股份有限 公司—交银施罗德趋势 优先混合型证券投资基 金	506,935	人民币普通股	506,935
刘燕	501,443	人民币普通股	501,443
中国建设银行股份有限 公司—广发科技创新混 合型证券投资基金	481,892	人民币普通股	481,892
李杰生	448,500	人民币普通股	448,500
中国银行股份有限公司 —华夏行业景气混合型 证券投资基金	419,104	人民币普通股	419,104
中国建设银行股份有限 公司—广发多元新兴股 票型证券投资基金	302,500	人民币普通股	302,500
前十名股东中回购专户 情况说明	不适用		
上述股东委托表决权、 受托表决权、放弃表决 权的说明	不适用		
上述股东关联关系或一 致行动的说明	<ol style="list-style-type: none"> 1、李践直接持有公司 41.63%的股份，为公司控股股东。除直接持股之外，李践还间接持有上海云盾 29.78%的出资份额并担任其执行事务合伙人。 2、李维腾直接持有公司 2.86%的股份。 3、李践、赵颖、李维腾均为公司股东上海蓝效的有限合伙人。 4、李践与赵颖系夫妻关系，李维腾与李践系父子关系，三人为公司实际控制人。 5、除此之外，上述其他股东之间未知是否存在关联关系或构成一致行动人。 		

表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不适用
---------------------	-----

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

√适用 □不适用

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	李践	26,333,165	2024-4-21	0	公司股票上市之日起36个月内限售
2	上海蓝效商务咨询合伙企业（有限合伙）	16,075,313	2024-4-21	0	公司股票上市之日起36个月内限售
3	上海云盾商务咨询合伙企业（有限合伙）	8,728,309	2024-4-21	0	公司股票上市之日起36个月内限售
4	上海云效投资管理中心（有限合伙）	5,634,325	2022-4-21	0	公司股票上市之日起12个月内限售
5	李维腾	1,808,000	2024-4-21	0	公司股票上市之日起36个月内限售
6	罗春萍	781,445	2022-4-21	0	公司股票上市之日起12个月内限售
7	北京国泰远景投资管理有限公司	746,950	2022-4-21	0	公司股票上市之日起12个月内限售

8	金凤霞	498,200	2022-4-21	0	公司股票上市之日起 12 个月内限售
9	黄伟	461,500	2022-4-21	0	公司股票上市之日起 12 个月内限售
10	深圳市摩天之星企业管理有限公司	251,000	2022-4-21	0	公司股票上市之日起 12 个月内限售
上述股东关联关系或一致行动的说明		<p>1、李践直接持有公司 41.63%的股份，为公司控股股东。除直接持股之外，李践还间接持有上海云盾 29.78%的出资份额并担任其执行事务合伙人。</p> <p>2、李维腾直接持有公司 2.86%的股份。</p> <p>3、李践、赵颖、李维腾均为公司股东上海蓝效的有限合伙人。</p> <p>4、李践与赵颖系夫妻关系，李维腾与李践系父子关系，三人为公司实际控制人。</p> <p>5、除此之外，上述其他股东之间未知是否存在关联关系或构成一致行动人。</p>			

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、 审计报告

适用 不适用

二、 财务报表

合并资产负债表

2021 年 6 月 30 日

编制单位：上海行动教育科技有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	949,024,670.84	905,381,341.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	605,360,273.98	
衍生金融资产	3		
应收票据	4		
应收账款	5	2,631.60	18,479.13
应收款项融资	6		
预付款项	7	15,734,760.17	17,191,630.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	8	1,860,849.56	1,991,658.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	9	2,584,088.87	2,432,096.37
合同资产	10		
持有待售资产	11		
一年内到期的非流动资产	12		

其他流动资产	13	2,649,403.74	6,815,254.59
流动资产合计		1,577,216,678.76	933,830,461.49
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	14		
其他债权投资	15		
长期应收款	16		
长期股权投资	17	936,147.25	896,037.78
其他权益工具投资	18	37,012,643.87	36,184,485.25
其他非流动金融资产	19		
投资性房地产	20		
固定资产	21	182,410,655.41	186,506,592.41
在建工程	22		
生产性生物资产	23		
油气资产	24		
使用权资产	25	29,049,797.16	
无形资产	26	766,138.81	925,403.16
开发支出	27		
商誉	28		
长期待摊费用	29	12,704,218.25	14,069,010.59
递延所得税资产	30	1,706,706.94	1,809,336.48
其他非流动资产	31	560,000.00	752,262.50
非流动资产合计		265,146,307.69	241,143,128.17
资产总计		1,842,362,986.45	1,174,973,589.66
流动负债：			
短期借款	32		
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	33		
衍生金融负债	34		
应付票据	35		
应付账款	36	10,992,295.90	9,140,454.30

预收款项	37		
合同负债	38	688,473,257.80	641,459,879.65
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	39	17,370,355.47	27,217,327.11
应交税费	40	19,134,852.83	12,193,446.70
其他应付款	41	4,046,124.05	5,418,452.09
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	42		
一年内到期的非流动负债	43	7,686,288.70	
其他流动负债	44	26,151,015.52	25,065,937.10
流动负债合计		773,854,190.27	720,495,496.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	45		
应付债券	46		
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	47	21,404,812.14	
长期应付款	48		
长期应付职工薪酬	49		
预计负债	50		
递延收益	51		
递延所得税负债		5,169,426.64	4,126,433.56
其他非流动负债	52		
非流动负债合计		26,574,238.78	4,126,433.56
负债合计		800,428,429.05	724,621,930.51

所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	53	84,341,857.00	63,251,857.00
其他权益工具	54		
其中：优先股			
永续债			
资本公积	55	502,723,567.09	8,345,943.33
减：库存股	56		
其他综合收益	57	12,265,419.65	11,644,300.69
专项储备	58		
盈余公积	59	29,960,500.50	29,960,500.50
一般风险准备			
未分配利润	60	410,249,655.06	333,586,268.81
归属于母公司所有者权益 （或股东权益）合计		1,039,540,999.30	446,788,870.33
少数股东权益		2,393,558.10	3,562,788.82
所有者权益（或股东权 益）合计		1,041,934,557.40	450,351,659.15
负债和所有者权益（或股 东权益）总计		1,842,362,986.45	1,174,973,589.66

公司负责人：李践主管会计工作负责人：陈纪红会计机构负责人：徐天怡

母公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：上海行动教育科技股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		869,913,515.84	747,132,367.57
交易性金融资产		565,041,150.69	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		14,354,095.92	14,354,095.92
应收款项融资			
预付款项		9,741,568.73	9,510,837.82
其他应收款		65,845,650.26	48,414,613.46
其中：应收利息			
应收股利		19,055,182.13	15,614,380.71
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		838,032.88	4,985,137.37
流动资产合计		1,525,734,014.32	824,397,052.14
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		147,914,816.89	147,874,707.42
其他权益工具投资		1,053,000.00	1,053,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,366,104.64	3,802,649.55

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,460,150.23	
无形资产		708,505.38	863,969.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,009,728.13	5,456,677.99
递延所得税资产		846,307.81	866,142.02
其他非流动资产		560,000.00	560,000.00
非流动资产合计		165,918,613.08	160,477,146.73
资产总计		1,691,652,627.40	984,874,198.87
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		5,775,593.36	3,558,509.16
预收款项			
合同负债		494,681,576.89	454,103,903.73
应付职工薪酬		7,906,887.23	11,655,870.76
应交税费		12,699,994.22	4,994,029.26
其他应付款		206,420,344.61	140,641,192.02
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		2,344,037.70	
其他流动负债		14,997,250.78	13,798,355.43
流动负债合计		744,825,684.79	628,751,860.36
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		3,691,252.97	
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		756,172.60	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,447,425.57	
负债合计		749,273,110.36	628,751,860.36
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		84,341,857.00	63,251,857.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		502,192,981.76	7,815,358.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,625,928.50	31,625,928.50
未分配利润		324,218,749.78	253,429,195.01
所有者权益（或股东权益）合计		942,379,517.04	356,122,338.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,691,652,627.40	984,874,198.87

公司负责人：李践主管会计工作负责人：陈纪红会计机构负责人：徐天怡

合并利润表

2021 年 1—6 月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入		241,929,674.79	135,850,014.80
其中：营业收入	61	241,929,674.79	135,850,014.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		165,421,531.14	95,025,256.40
其中：营业成本	61	49,118,348.40	24,347,354.07
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	62	1,724,696.19	1,113,016.23
销售费用	63	71,273,998.66	46,281,730.85
管理费用	64	36,057,265.96	22,910,127.06
研发费用	65	13,402,824.15	7,682,990.80
财务费用	66	-6,155,602.22	-7,309,962.61
其中：利息费用			
利息收入		7,059,833.26	7,649,902.53
加：其他收益	67	4,528,416.53	5,719,981.25
投资收益（损失以“-”号填列）	68	3,075,368.89	328,367.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		40,109.47	-135,795.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	69		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	70	5,360,273.98	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	71	-200,271.42	63,965.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	72	-76,764.04	259,593.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	73		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,195,167.59	47,196,666.28
加：营业外收入	74	634,790.91	490,000.48
减：营业外支出	75	145,917.85	450,742.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,684,040.65	47,235,924.25
减：所得税费用	76	12,715,255.94	7,504,373.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,968,784.71	39,731,550.98
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,968,784.71	39,731,550.98
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		76,663,386.25	39,640,342.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		305,398.46	91,208.57
六、其他综合收益的税后净额		621,118.96	-568,403.94
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综		621,118.96	-568,403.94

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		621,118.96	-568,403.94
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 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			
(二) 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	77	77,589,903.67	39,163,147.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		77,284,505.21	39,071,938.47
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		305,398.46	91,208.57
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.09	0.63
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.09	0.63

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 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：李践主管会计工作负责人：陈纪红会计机构负责人：徐天怡

母公司利润表

2021 年 1—6 月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入		174,395,811.30	87,007,405.95
减：营业成本		56,478,833.04	30,818,708.25
税金及附加		596,648.08	174,620.46
销售费用		21,499,846.16	13,785,840.02
管理费用		19,720,211.08	9,325,545.78
研发费用		13,096,619.46	7,682,990.80
财务费用		-6,160,970.78	-5,767,648.56
其中：利息费用		158,652.95	536,985.90
利息收入		6,402,612.22	6,419,893.62
加：其他收益		3,492,702.72	5,017,729.63
投资收益（损失以“-”号填列）	5	3,480,910.89	7,284,609.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		40,109.47	-135,795.19
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）		5,041,150.69	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-70,711.55	-43,515.93
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）		81,108,677.01	43,246,172.67
加：营业外收入		12,071.72	

减：营业外支出		89,296.08	477,682.58
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		81,031,452.65	42,768,490.09
减：所得税费用		10,241,897.88	4,586,104.95
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		70,789,554.77	38,182,385.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		70,789,554.77	38,182,385.14
（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			
（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		70,789,554.77	38,182,385.14
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：李践主管会计工作负责人：陈纪红会计机构负责人：徐天怡

合并现金流量表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年半年度	2020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		301,492,868.63	146,736,583.54
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	78	10,211,694.62	14,338,628.00
经营活动现金流入小计		311,704,563.25	161,075,211.54
购买商品、接受劳务支付的现金		37,835,605.49	25,981,617.19
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			
支付给职工及为职工支付的现金		107,302,737.20	76,369,125.58
支付的各项税费		17,751,247.80	18,038,881.52
支付其他与经营活动有关的现金	78	566,999,943.27	97,304,515.27
经营活动现金流出小计		729,889,533.76	217,694,139.56
经营活动产生的现金流量净额		-418,184,970.51	-56,618,928.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		3,035,259.42	464,162.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		96,694.04	57,805.79
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		3,131,953.46	521,968.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		958,129.98	1,639,405.60
投资支付的现金		600,000,000.00	
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		600,958,129.98	1,639,405.60
投资活动产生的现金流量净额	78	-597,826,176.52	-1,117,437.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		536,382,864.76	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		536,382,864.76	
偿还债务支付的现金		4,545,901.35	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,474,629.18	44,293,880.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,474,629.18	3,180,173.58
支付其他与筹资活动有关的现金		16,752,063.73	
筹资活动现金流出小计		22,772,594.26	44,293,880.63
筹资活动产生的现金流量净额		513,610,270.50	-44,293,880.63
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		-502,400,876.53	-102,030,246.03
加：期初现金及现金等价物余额		854,525,451.49	712,894,598.89
六、期末现金及现金等价物余额	78	352,124,574.96	610,864,352.86

公司负责人：李践 主管会计工作负责人：陈纪红 会计机构负责人：徐天怡

母公司现金流量表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年半年度	2020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		221,493,697.75	86,088,181.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,512,515.31	11,560,520.38
经营活动现金流入小计		229,006,213.06	97,648,701.57
购买商品、接受劳务支付的现金		51,684,868.67	30,660,436.94
支付给职工及为职工支付的现金		44,960,537.40	31,600,945.06
支付的各项税费		7,718,948.80	5,997,188.54
支付其他与经营活动有关的现金		558,126,238.36	87,531,845.88
经营活动现金流出小计		662,490,593.23	155,790,416.42
经营活动产生的现金流量净额		-433,484,380.17	-58,141,714.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		413,072.94	1,230,058.39
投资支付的现金		560,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		560,413,072.94	1,230,058.39
投资活动产生的现金流量净额		-560,413,072.94	-1,230,058.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		536,382,864.76	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		52,365,998.17	1,318,055.82
筹资活动现金流入小计		588,748,862.93	1,318,055.82
偿还债务支付的现金		1,360,908.69	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			41,650,692.95
支付其他与筹资活动有关的现金		16,753,558.34	11,520,088.01

筹资活动现金流出小计		18,114,467.03	53,170,780.96
筹资活动产生的现金流量净额		570,634,395.90	-51,852,725.14
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		-423,263,057.21	-111,224,498.38
加：期初现金及现金等价物余额		696,276,477.16	542,900,402.82
六、期末现金及现金等价物余额		273,013,419.95	431,675,904.44

公司负责人：李践 主管会计工作负责人：陈纪红 会计机构负责人：徐天怡

合并所有者权益变动表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2021 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	
	实收资本 (或股本)	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	63,251,857.00				8,345,943.33		11,644,300.69		29,960,500.50		333,586,268.81		446,788,870.33	3,562,788.82	450,351,659.15
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	63,251,857.00				8,345,943.33		11,644,300.69		29,960,500.50		333,586,268.81		446,788,870.33	3,562,788.82	450,351,659.15
三、本期增减变动金额（减少以	21,090,000.00				494,377,623.76		621,118.96				76,663,386.25		592,752,128.97	-1,169,230.72	591,582,898.25

“一” 号填 列)															
(一) 综合收 益总额						621,118.96					76,663,386.25		77,284,505.21	305,398.46	77,589,903.67
(二) 所有者 投入和 减少资 本	21,090,000.00				494,377,623.76								515,467,623.76		515,467,623.76
1.所有 者投入 的普通 股	21,090,000.00				494,377,623.76								515,467,623.76		515,467,623.76
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														-1,474,629.18	-1,474,629.18
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																	-1,474,629.18	-1,474,629.18
(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	84,341,857.00				502,723,567.09		12,265,419.65		29,960,500.50		410,249,655.06		1,039,540,999.30	2,393,558.10	1,041,934,557.40

项目	2020 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												小计			
	实收资本 (或股本)	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				
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	63,251,857.00				8,345,943.33		6,999,950.65		29,960,500.50		267,980,767.31		376,539,018.79	5,008,104.53	381,547,123.32	
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	63,251,857.00				8,345,943.33		6,999,950.65		29,960,500.50		267,980,767.31		376,539,018.79	5,008,104.53	381,547,123.32	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-568,403.94				-1473364.64		-2041768.58	-3088965	-5,130,733.58	
（一）综合收益总额							-568,403.94				39,640,342.41		39,071,938.47	91,208.57	39,163,147.04	

(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									-41,113,707.05	-41,113,707.05	-3,180,173.57	-44,293,880.62		
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									-41,113,707.05	-41,113,707.05		-41,113,707.05		
4. 其他											-3,180,173.57	-3,180,173.57		
(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	63,251,857.00			8,345,943.33		6,431,546.71		29,960,500.50	266,507,402.67	374,497,250.21	1,919,139.53	376,416,389.74		

额													
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

公司负责人：李践 主管会计工作负责人：陈纪红 会计机构负责人：徐天怡

母公司所有者权益变动表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2021 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	63,251,857. 00				7,815,358. 00				31,625,928 .50	253,429,19 5.01	356,122,33 8.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	63,251,857. 00				7,815,358. 00				31,625,928 .50	253,429,19 5.01	356,122,33 8.51
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）	21,090,000. 00				494,377,62 3.76					70,789,554 .77	586,257,17 8.53
（一）综合收益总额										70,789,554 .77	70,789,554 .77
（二）所有者投入和减少资 本	21,090,000. 00				494,377,62 3.76						515,467,62 3.76
1. 所有者投入的普通股	21,090,000. 00				494,377,62 3.76						515,467,62 3.76
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	84,341,857.00				502,192,981.76			31,625,928.50	324,218,749.78	942,379,517.04	

项目	2020 年半年度										
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	63,251,857.00				7,815,358.00				31,625,928.50	205,262,363.15	307,955,506.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	63,251,857.00				7,815,358.00				31,625,928.50	205,262,363.15	307,955,506.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-2,931,321.91	-2,931,321.91
(一) 综合收益总额										38,182,385.14	38,182,385.14
(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										-41,113,707.05	-41,113,707.05
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-41,113,707.05	-41,113,707.05
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	63,251,857.00				7,815,358.00				31,625,928.50	202,331,041.24	305,024,184.74

公司负责人：李践 主管会计工作负责人：陈纪红 会计机构负责人：徐天怡

三、 公司基本情况

1. 公司概况

适用 不适用

上海行动教育科技股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国上海市注册的股份有限公司，于 2006 年 3 月 27 日成立。本公司所发行人民币普通股 A 股股票，已在上海证券交易所上市。本公司总部位于上海市闵行区兴虹路 168 弄 A 栋。

本公司及子公司（统称“本集团”）属于教育咨询行业。主要经营范围为：在教育管理领域的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，教育信息咨询(除出国留学咨询及中介服务)、企业管理咨询、投资咨询(咨询类项目除经纪)，企业形象策划、市场信息咨询与调查、会务服务、礼仪服务、系统内职工培训；会务资料、工艺礼品(除金银)、文化办公用品、日用百货的销售。

本集团的实际控制人为李践、赵颖、李维腾。

本财务报表已经本公司董事会于 2021 年 8 月 18 日决议批准。

2. 合并财务报表范围

适用 不适用

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，报告期内，本集团合并范围未发生变动。

四、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除部分金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

适用 不适用

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在收入的确认等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

本公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净

资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,不足冲减的则调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,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支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

6. 合并财务报表的编制方法

适用 不适用

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主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时,子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

√适用 □不适用

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

金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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。

于资产负债表日，本集团金融资产包括以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

本集团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（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

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。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。

金融负债分类和计量

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

于资产负债表日，本集团金融负债仅包括其他金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

其他金融负债

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。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见第十节、十之说明。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

13. 应收款项融资

适用 不适用

14. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

15. 存货

适用 不适用

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，产成品按类别计提。

图书音像制品存货跌价准备的具体计提方法：

结合图书音像制品处理的一般情况和实际经验，于每期期末对库存商品、发出商品进行全面清查，库龄 1 年内(含，下同)计提 10%存货跌价准备，库龄 1-2 年计提 20%存货跌价准备，2-3 年计提 30%存货跌价准备，3 年以上计提 100%存货跌价准备。

16. 合同资产

(1). 合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

(2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

17. 持有待售资产

适用 不适用

18. 债权投资**债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

适用 不适用

19. 其他债权投资**其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

适用 不适用

20. 长期应收款**长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

适用 不适用

21. 长期股权投资

适用 不适用

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积(不足冲减的，冲减留存收益)；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股

东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本(通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本)，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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。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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

本集团对被投资单位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。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。重大影响，是指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。

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和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团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

应享有的比例计算归属于投资方的部分(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, 但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本集团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, 本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 终止采用权益法的, 原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益, 全部转入当期损益; 仍采用权益法的, 原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益, 按相应的比例转入当期损益。

22. 投资性房地产

不适用

23. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出, 符合该确认条件的, 计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值; 否则, 在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

(2). 折旧方法

适用 不适用

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-35年	5%	2.7%-9.5%

电子设备	年限平均法	3-5 年	5%	19%-31.7%
运输工具	年限平均法	5 年	5%	19%
办公家具及其他	年限平均法	3-5 年	5%	19%-31.7%

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

适用 不适用

24. 在建工程

适用 不适用

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、无形资产或长期待摊费用。

25. 借款费用

适用 不适用

26. 生物资产

适用 不适用

27. 油气资产

适用 不适用

28. 使用权资产

适用 不适用

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租

赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

29. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
软件	3-5 年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(2). 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

30. 长期资产减值

适用 不适用

本集团对除存货、递延所得税及金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31. 长期待摊费用√适用 不适用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期限
装修支出	3-5年
其他	3-5年

32. 合同负债**合同负债的确认方法**√适用 不适用

本集团将已收或应收客户对价而应向客户提供服务的义务作为合同负债列示，如企业在提供承诺的服务之前已收取的款项。

33. 职工薪酬**(1)、短期薪酬的会计处理方法**√适用 不适用

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。

(2)、离职后福利的会计处理方法√适用 不适用

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3)、辞退福利的会计处理方法√适用 不适用

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

34. 租赁负债

适用 不适用

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

35. 预计负债

适用 不适用

36. 股份支付

适用 不适用

37. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

38. 收入**(1). 收入确认和计量所采用的会计政策**

适用 不适用

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

提供服务合同

本集团与客户之间的合同通常包含提供管理培训服务的履约义务或提供管理咨询服务的履约义务。

管理培训业务

由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法，根据课时进度确定提供培训服务的履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

管理咨询业务

由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据花费的人工工时确定提供服务的履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

销售商品合同

本集团与客户之间的商品销售主要是图书销售，销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2). 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

适用 不适用

39. 合同成本

适用 不适用

40. 政府补助

适用 不适用

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团采用总额法核算政府补助。

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

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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

41. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

(1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

42. 租赁

(1). 经营租赁的会计处理方法

适用 不适用

详见本节“五、42 租赁（3）”

(2). 融资租赁的会计处理方法

适用 不适用

(3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

以下会计政策自 2021 年 1 月 1 日起适用：

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见第十节、五、34 之说明。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- (1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- (2) 其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 50000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

2018 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年年初留存收益：

(1) 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；

(2) 本集团按照第十节、七、71 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

(1) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

(2) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

(3) 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据第十节、五、34 之说明评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

(4) 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

以下会计政策适用于 2020 年度：

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

咨询服务合同履行进度

本集团按照投入法确定管理咨询合同的履约进度，具体而言，本集团按照累计已发生的工时总数占预计总工时的比例确定履约进度。如果于资产负债表日管理层对预计劳务总量进行重新修订，则对项目已确认的收入和成本结转将产生影响。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内容利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

44. 重要会计政策和会计估计的变更

(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
财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布了《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号—租赁〉的通知》（财会〔2018〕35 号），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行，其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。	本公司根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政策，于 2021 年 4 月 27 日进行公告，本次会计政策变更无需提交董事会和股东大会审议。

其他说明：

无

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

√适用 □不适用

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	905,381,341.90	905,381,341.90	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	18,479.13	18,479.13	
应收款项融资			
预付款项	17,191,630.69	15,975,267.51	-1,216,363.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,991,658.81	1,991,658.81	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	2,432,096.37	2,432,096.37	
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	6,815,254.59	6,815,254.59	
流动资产合计	933,830,461.49	932,614,098.31	-1,216,363.18
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	896,037.78	896,037.78	
其他权益工具投资	36,184,485.25	36,184,485.25	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	186,506,592.41	186,506,592.41	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	-	29,842,742.70	29,842,742.70

无形资产	925,403.16	925,403.16	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	14,069,010.59	14,069,010.59	
递延所得税资产	1,809,336.48	1,809,336.48	
其他非流动资产	752,262.50	752,262.50	
非流动资产合计	241,143,128.17	270,985,870.87	29,842,742.70
资产总计	1,174,973,589.66	1,203,599,969.18	28,626,379.52
流动负债：			
短期借款			
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	9,140,454.30	9,140,454.30	
预收款项			
合同负债	641,459,879.65	641,459,879.65	
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	27,217,327.11	27,217,327.11	
应交税费	12,193,446.70	12,193,446.70	
其他应付款	5,418,452.09	4,327,595.31	(1,090,856.78)
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	-	6,490,905.62	6,490,905.62
其他流动负债	25,065,937.10	25,065,937.10	
流动负债合计	720,495,496.95	725,895,545.79	5,400,048.84
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		23,226,330.68	23,226,330.68
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	4,126,433.56	4,126,433.56	
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,126,433.56	27,352,764.24	23,226,330.68
负债合计	724,621,930.51	753,248,310.03	28,626,379.52
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	63,251,857.00	63,251,857.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	8,345,943.33	8,345,943.33	
减：库存股			
其他综合收益	11,644,300.69	11,644,300.69	
专项储备			
盈余公积	29,960,500.50	29,960,500.50	
一般风险准备			
未分配利润	333,586,268.81	333,586,268.81	
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计	446,788,870.33	446,788,870.33	
少数股东权益	3,562,788.82	3,562,788.82	
所有者权益（或股东权益） 合计	450,351,659.15	450,351,659.15	
负债和所有者权益（或股 东权益）总计	1,174,973,589.66	1,203,599,969.18	28,626,379.52

各项目调整情况的说明：

适用 不适用

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	747,132,367.57	747,132,367.57	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14,354,095.92	14,354,095.92	
应收款项融资			
预付款项	9,510,837.82	8,670,594.00	-840,243.82
其他应收款	48,414,613.46	48,414,613.46	
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	4,985,137.37	4,985,137.37	
流动资产合计	824,397,052.14	823,556,808.32	-840,243.82
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	147,874,707.42	147,874,707.42	
其他权益工具投资	1,053,000.00	1,053,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	3,802,649.55	3,802,649.55	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,433,116.43	7,433,116.43
无形资产	863,969.75	863,969.75	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5,456,677.99	5,456,677.99	
递延所得税资产	866,142.02	866,142.02	
其他非流动资产	560,000.00	560,000.00	
非流动资产合计	160,477,146.73	167,910,263.16	7,433,116.43
资产总计	984,874,198.87	991,467,071.48	6,592,872.61
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	3,558,509.16	3,558,509.16	
预收款项			
合同负债	454,103,903.73	454,103,903.73	
应付职工薪酬	11,655,870.76	11,655,870.76	
应交税费	4,994,029.26	4,994,029.26	
其他应付款	140,641,192.02	140,344,065.38	-297,126.64
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		2,111,908.36	2,111,908.36
其他流动负债	13,798,355.43	13,798,355.43	
流动负债合计	628,751,860.36	630,566,642.08	1,814,781.72

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		4,778,090.89	4,778,090.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,778,090.89	4,778,090.89
负债合计	628,751,860.36	635,344,732.97	6,592,872.61
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	63,251,857.00	63,251,857.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	7,815,358.00	7,815,358.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	31,625,928.50	31,625,928.50	
未分配利润	253,429,195.01	253,429,195.01	
所有者权益（或股东权益） 合计	356,122,338.51	356,122,338.51	
负债和所有者权益（或股 东权益）总计	984,874,198.87	991,467,071.48	6,592,872.61

各项目调整情况的说明：

适用 不适用

(4). 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据的说明

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	1、一般纳税人应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税； 2、按简易办法征收的纳税人应税收入按适用税率计缴增值税； 3、小规模纳税人。	6%； 培训收入：3%； 咨询收入：6%； 3%。
消费税	不适用	不适用
营业税	不适用	不适用
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%或 5%
企业所得税	企业所得税按应纳税所得额的适用税率计缴	15%、20%及 25%
教育费用附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费用附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

针对销售图书收入，一般纳税人 2019 年 4 月 1 日之后应税收入按 9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

针对不动产租赁收入，一般纳税人 2019 年 4 月 1 日之后应税收入按 9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；按简易办法征收的纳税人 2016 年 5 月 1 日后按应税收入的 5%计缴增值税。

本公司、上海四恩管理技术有限公司、及上海智未信息技术有限公司城市维护建设税适用 5% 的税率，其他公司报告期内适用的城市维护建设税税率均为 7%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

√适用 □不适用

纳税主体名称	所得税税率 (%)
行动教育	15
深圳行动、杭州行动、成都行动、北京行动、倍效投资、智未信息	20
五项管理、四恩绩效、上海行动	25

2. 税收优惠

√适用 □不适用

根据国科发火〔2016〕32号文《高新技术企业认定管理办法》、国科发火〔2016〕195号文《高新技术企业认定管理工作指引》的规定，本公司于2018年11月27日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR201831001797，自2018年至2020年的三年可享受15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）文及《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）的规定，2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2019年1月1日至2021年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

于2021年度，上海倍效投资管理有限公司、行动商学院（深圳）有限公司、杭州行动成功企业管理有限公司、成都行动教育科技有限公司、上海智未信息技术有限公司及北京行动教育咨询有限公司为小型微利企业。

3. 其他

□适用 √不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0	0
银行存款	948,473,733.63	903,744,004.11
其他货币资金	550,937.21	1,637,337.79
合计	949,024,670.84	905,381,341.90
其中：存放在境外的款项总额	0	0

其他说明：

截至本财务报表批准日，本集团无所有权或使用权受到限制的资产。

2、交易性金融资产

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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	605,360,273.98	0
其中：		
理财产品	605,360,273.98	0
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0	0
其中：		
合计	605,360,273.98	0

其他说明：

适用 不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、 应收票据

(1). 应收票据分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

(3). 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

适用 不适用

(4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用 不适用

(5). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

(6). 坏账准备的情况

适用 不适用

(7). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 至 2 年	1,829.00
2 至 3 年	11,955.00
3 年以上	546,312.05
合计	560,096.05

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	560,096.05	100.00	557,464.45	99.53	2,631.60	580,894.56	100.00	562,415.43	96.82	18,479.13
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	560,096.05	100.00	557,464.45	99.53	2,631.60	580,894.56	100.00	562,415.43	96.82	18,479.13
合计	560,096.05	/	557,464.45	/	2,631.60	580,894.56	/	562,415.43	/	18,479.13

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备

单位：元币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内			36.70
1-2 年(含 2 年)	1,829.00	1,335.18	73.00
2-3 年(含 3 年)	11,955.00	9,817.22	82.12
2-3 年(含 3 年)	546,312.05	546,312.05	100.00
合计	560,096.05	557,464.45	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	562,415.43		4,950.98			557,464.45
合计	562,415.43		4,950.98			557,464.45

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

	期末余额	坏账准备	占应收账款余额的比例
第一名	145,627.90	145,627.90	26.00
第二名	127,368.63	127,368.63	22.74
第三名	72,691.97	72,691.97	12.98
第四名	67,487.60	67,487.60	12.05
第五名	43,981.00	43,981.00	7.85
合计	457,157.10	457,157.10	81.62

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

6、应收款项融资

适用 不适用

7、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,050,935.53	70.23	14,262,341.93	82.96
1至2年	3,466,240.47	22.03	1,845,440.44	10.73
2至3年	1,010,000.00	6.42	876,264.14	5.10
3年以上	207,584.17	1.32	207,584.18	1.21

合计	15,734,760.17	100.00	17,191,630.69	100.00
----	---------------	--------	---------------	--------

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：

- 1、 预付上海建发万达国际旅行社有限公司年会费用 1,651,471.00 元，年会由于疫情延期，尚未消费及结算。
- 2、 预付上海璞斯室内设计工程有限公司装修押金 1,000,000.00 元，对方尚未返还。
- 3、 预付上海琢本网络科技有限公司咨询服务款 876,264.14 元，项目尚未结案。

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

2021 年 6 月 30 日，本集团按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项的汇总金额为人民币 5,419,855.14 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 34.45%。

其他说明

适用 不适用

8、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,860,849.56	1,991,658.81
合计	1,860,849.56	1,991,658.81

其他说明：

适用 不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**适用 不适用**(2). 重要逾期利息**适用 不适用**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**应收股利****(1). 应收股利**适用 不适用**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**适用 不适用**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**其他应收款****(1). 按账龄披露**适用 不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额
----	--------

1年以内小计	926,632.59
1至2年	597,926.37
2至3年	1,004,415.00
3年以上	4,566,374.05
合计	7,095,348.01

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	2,282,218.10	2,149,190.10
备用金	380,452.15	476,609.45
应收暂付款及其他	4,432,677.76	4,395,135.31
合计	7,095,348.01	7,020,934.86

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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)	
2021年1月1日余额	43,371.85	4,985,904.20		5,029,276.05
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,959.78	379,890.61		382,850.39
本期转回		177,627.98		177,627.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	46,331.63	5,188,166.82		5,234,498.45

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	5,029,276.05	382,850.39	177,627.98			5,234,498.45
坏账准备						
合计	5,029,276.05	382,850.39	177,627.98			5,234,498.45

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收暂付款	4,005,544.61	3年以上	56.45	4,005,544.61
第二名	押金	304,044.99	1-2年	4.29	60,809.00
第三名	押金	246,000.00	2-3年	3.47	123,000.00
第四名	押金	206,556.00	2-3年	2.91	103,278.00
第五名	押金	120,040.00	1-2年	1.69	24,008.00
合计	/	4,882,185.60	/	68.81	4,316,639.61

(7). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

9、存货

(1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	2,493,423.93	342,891.92	2,150,532.01	2,466,921.79	302,924.07	2,163,997.72
发出商品	1,011,487.57	577,930.71	433,556.86	809,233.17	541,134.52	268,098.65
合计	3,504,911.50	920,822.63	2,584,088.87	3,276,154.96	844,058.59	2,432,096.37

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	302,924.07	39,967.85				342,891.92
发出商品	541,134.52	36,796.19				577,930.71
合计	844,058.59	76,764.04				920,822.63

(3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

□适用 √不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

10、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 本期合同资产计提减值准备情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,424,877.34	1,625,100.79
预缴税费	1,224,526.40	1,026,976.53
上市费用		4,163,177.27
合计	2,649,403.74	6,815,254.59

其他说明：

无

14、 债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

15、 其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、 长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

□适用 √不适用

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

17、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
宁夏行动教育科技有限公司	896,037.78			40,109.47						936,147.25

有限 公司											
小计	896,037 .78			40,109. 47						936,147 .25	
合计	896,037 .78			40,109. 47						936,147 .25	

其他说明

无

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
深圳元德教育培训管理有限公司	-	-
上海峰瑞创业投资中心(有限合伙)	29,379,563.03	27,037,245.06
宁波磐曦股权投资中心(有限公司)	5,965,459.92	7,479,619.27
景联盟(北京)科技有限公司	444,757.12	444,757.12
上海聚响网络科技有限公司	-	-
云南哈鲜商贸有限公司	-	-
昆明刘叔叔科技有限公司	-	-
杭州敦驰医疗科技有限公司	-	-
上海小荐网络科技有限公司	-	-
威海真果教育咨询有限公司	69,863.80	69,863.80
上海辉腾投资管理中心(有限合伙)	100,000.00	100,000.00
北京市亿康美网络科技有限公司	903,000.00	903,000.00
泊思地(上海)教育培训有限公司	150,000.00	150,000.00
合计	37,012,643.87	36,184,485.25

(2). 非交易性权益工具投资的情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

21、固定资产

项目列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	182,410,655.41	186,506,592.41
固定资产清理		
合计	182,410,655.41	186,506,592.41

其他说明：

无

固定资产

(1). 固定资产情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	200,358,535.04	9,581,108.84	3,295,700.68	213,235,344.56
2. 本期增加金额		291,641.11	387,704.28	679,345.39
(1) 购置		291,641.11	387,704.28	679,345.39
3. 本期减少金额		2,560.00		2,560.00
(1) 处置或报废		2,560.00		2,560.00
4. 期末余额	200,358,535.04	9,870,189.95	3,683,404.96	213,912,129.95
二、累计折旧				
1. 期初余额	21,202,956.36	4,263,939.87	1,261,855.92	26,728,752.15
2. 本期增加金额	3,590,797.23	843,310.15	341,047.01	4,775,154.39
(1) 计提	3,590,797.23	843,310.15	341,047.01	4,775,154.39
3. 本期减少金额		2,432.00		2,432.00
(1) 处置或报废		2,432.00		2,432.00
4. 期末余额	24,793,753.59	5,104,818.02	1,602,902.93	31,501,474.54
四、账面价值				
1. 期末账面价值	175,564,781.45	4,765,371.93	2,080,502.03	182,410,655.41
2. 期初账面价值	179,155,578.68	5,317,168.97	2,033,844.76	186,506,592.41

(2). 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

适用 不适用

(4). 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(5). 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

固定资产清理

适用 不适用

22、在建工程

项目列示

适用 不适用

其他说明：

无

在建工程

(1). 在建工程情况

适用 不适用

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

分子 公司 装修 工程	85,400.00		85,446.94		85,446.94		100					自有 资金
合计	85,400.00		85,446.94		85,446.94		/	/			/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

工程物资

适用 不适用

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

其他说明

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	29,842,742.70	29,842,742.70
2. 本期增加金额	3,192,465.53	3,192,465.53
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	33,035,208.23	33,035,208.23
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	3,985,411.07	3,985,411.07
(1) 计提	3,985,411.07	3,985,411.07
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,985,411.07	3,985,411.07
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	29,049,797.16	29,049,797.16
2. 期初账面价值	29,842,742.70	29,842,742.70

其他说明：

无

26、无形资产**(1). 无形资产情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,581,229.98	3,581,229.98
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,581,229.98	3,581,229.98
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,655,826.82	2,655,826.82
2. 本期增加金额	159,264.35	159,264.35
(1) 计提	159,264.35	159,264.35
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,815,091.17	2,815,091.17
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	766,138.81	766,138.81
2. 期初账面价值	925,403.16	925,403.16

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%

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、开发支出

□适用 √不适用

28、商誉**(1). 商誉账面原值**

□适用 √不适用

(2). 商誉减值准备

□适用 √不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

□适用 √不适用

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

□适用 √不适用

(5). 商誉减值测试的影响

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

29、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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
装修支出	14,069,010.59	673,826.02	1,942,052.32	96,566.04	12,704,218.25
合计	14,069,010.59	673,826.02	1,942,052.32	96,566.04	12,704,218.25

其他说明：

无

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

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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	6,712,785.53	1,212,005.15	6,435,750.07	1,151,632.20
未验收的政府补助	1,050,000.00	157,500.00	1,050,000.00	157,500.00
其他权益工具投资公允 价值变动损失	2,820,519.16	705,129.79	2,785,979.08	696,494.77
新租赁准则影响	477,645.50	92,201.79		
按直线法计提租金差异			1,206,932.37	255,204.28
合计	11,060,950.19	2,166,836.73	11,478,661.52	2,260,831.25

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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
其他权益工具投资公允 价值变动	19,174,412.03	4,793,603.01	18,311,713.33	4,577,928.33
理财产品公允价值变动 收益	5,360,273.98	835,953.42		
合计	24,534,686.01	5,629,556.43	18,311,713.33	4,577,928.33

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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	460,129.79	1,706,706.94	451,494.77	1,809,336.48
递延所得税负债	460,129.79	5,169,426.64	451,494.77	4,126,433.56

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,288,844.08	2,585,325.65
合计	3,288,844.08	2,585,325.65

(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

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年	2,585,325.65	2,585,325.65	
2026年	703,518.43		
合计	3,288,844.08	2,585,325.65	/

其他说明：

□适用 √不适用

31、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	560,000.00		560,000.00	752,262.50		752,262.50
合计	560,000.00		560,000.00	752,262.50		752,262.50

其他说明：

无

32、短期借款

(1). 短期借款分类

适用 不适用

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

适用 不适用

36、应付账款

(1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付账款	10,992,295.90	9,140,454.30
合计	10,992,295.90	9,140,454.30

(2). 账龄超过 1 年的重要应付账款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

37、预收款项

(1). 预收账款项列示

适用 不适用

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

38、合同负债

(1). 合同负债情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
管理培训业务预收账款	658,489,953.39	602,798,771.41
管理咨询业务预收账款	29,983,304.41	38,661,108.24
合计	688,473,257.80	641,459,879.65

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,141,373.51	91,093,210.34	101,503,153.29	16,731,430.56
二、离职后福利-设定提存计划	75,953.60	4,796,449.40	4,280,367.67	592,035.33
三、辞退福利		833,783.26	786,893.68	46,889.58
四、一年内到期的其他福利				
合计	27,217,327.11	96,723,443.00	106,570,414.64	17,370,355.47

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	26,650,270.60	82,649,031.21	93,184,695.06	16,114,606.75
二、职工福利费	-	2,005,105.22	2,005,105.22	-
三、社会保险费	301,816.17	2,743,654.96	2,670,545.13	374,926.00
其中：医疗保险费	294,002.92	2,545,152.06	2,474,479.25	364,675.73
工伤保险费	5,886.75	53,427.86	51,012.00	8,302.61
生育保险费	1,861.50	143,039.13	143,017.97	1,882.66
其他保险费	65.00	2,035.91	2,035.91	65.00
四、住房公积金	189,286.74	2,152,153.54	2,104,482.13	236,958.15
五、工会经费和职工教育经费		1,543,265.41	1,538,325.75	4,939.66

六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	27,141,373.51	91,093,210.34	101,503,153.29	16,731,430.56

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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	63,707.96	4,655,064.97	4,152,644.16	566,128.77
2、失业保险费	12,245.64	141,384.43	127,723.51	25,906.56
3、企业年金缴费				
合计	75,953.60	4,796,449.40	4,280,367.67	592,035.33

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,157,274.72	5,441,739.43
企业所得税	12,019,308.35	3,905,443.12
个人所得税	1,233,404.87	1,965,727.43
城市维护建设税	175,802.79	287,383.61
教育费附加	111,008.41	139,370.64
地方教育费附加	100,266.20	116,252.69
房产税	337,787.49	337,529.78
合计	19,134,852.83	12,193,446.70

其他说明：

无

41、其他应付款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,046,124.05	4,327,595.31
合计	4,046,124.05	4,327,595.31

其他说明：

无

应付利息

适用 不适用

应付股利

适用 不适用

其他应付款

(1). 按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付暂收款	1,959,528.12	3,530,235.09
押金保证金	38,100.00	42,500.00
应付固定资产采购款	998,495.93	795,717.00
未验收的政府补助	1,050,000.00	1,050,000.00
新租赁准则影响		-1,090,856.78

合计	4,046,124.05	4,327,595.31
----	--------------	--------------

(2). 账龄超过 1 年的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

42、持有待售负债

适用 不适用

43、1 年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	7,686,288.70	6,490,905.62
合计	7,686,288.70	6,490,905.62

其他说明：

无

44、其他流动负债

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	26,151,015.52	25,065,937.10
合计	26,151,015.52	25,065,937.10

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款**(1). 长期借款分类**

适用 不适用

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

46、应付债券**(1). 应付债券**

适用 不适用

(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）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

(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

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	29,091,100.84	23,226,330.68
减：一年内到期的租赁负债	-7,686,288.70	

合计	21,404,812.14	23,226,330.68
----	---------------	---------------

其他说明：

自 2021 年 1 月 1 日起适用。

48、长期应付款

项目列示

适用 不适用

长期应付款

适用 不适用

专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

50、预计负债

适用 不适用

51、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

涉及政府补助的项目：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

适用 不适用

单位：元币种：人民币

	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	63,251,857.00	21,090,000.00				21,090,000.00	84,341,857.00

其他说明：

本年股本增加系本公司于 2021 年 4 月 21 日在上海证券交易所主板挂牌上市，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2021）验字第 61448903_B01 号验资报告。

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

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

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：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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）	2,826,310.49	494,377,623.76		497,203,934.25
收购少数股东权益	19,632.84			19,632.84
股东投入资本	5,500,000.00			5,500,000.00
合计	8,345,943.33	494,377,623.76		502,723,567.09

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司于 2021 年 4 月 21 日在上海证券交易所主板挂牌上市，向社会公众公开发行次公开发行股份 21,090,000.00 股，收到本次公开发行股份募集资金合计人民币 581,662,200.00 元，扣减保荐及承销费（含增值税）人民币 45,279,335.24 元，以及其他发行费用（含增值税）人民币 20,915,241.00 元后本次发行股票募集资金净额为人民币 515,467,623.76 元，其中人民币 21,090,000.00 元计入股本，人民币 494,377,623.76 元计入资本公积。首次公开发行后资本公积增加至人民币 502,723,567.09 元。

56、库存股

适用 不适用

57、其他综合收益

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初 余额	本期发生金额					税后 归属 于少 数股 东	期末 余额
		本期 所得 税前 发生 额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司		
一、不 能重 分类 进损 益的 其他 综合 收益	11,644,300.69					621,118.96		12,265,419.65
其 他权 益工 具投 资公 允价 值变 动	11,644,300.69					621,118.96		12,265,419.65
二、将 重分								

类进 损益 的其 他综 合收 益								
其他 综合 收益 合计	11,644,300.69					621,118.96		12,265,419.65

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：

无

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,960,500.50			29,960,500.50
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	29,960,500.50			29,960,500.50

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	333,586,268.81	267,980,767.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	333,586,268.81	267,980,767.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	76,663,386.25	106,719,208.55
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		41,113,707.05
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	410,249,655.06	333,586,268.81

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 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 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 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,358,505.08	48,932,854.10	135,765,063.05	24,334,554.54
其他业务	571,169.71	185,494.30	84,951.75	12,799.53
合计	241,929,674.79	49,118,348.40	135,850,014.80	24,347,354.07

(2). 合同产生的收入的情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

合同分类	合计
商品类型	
管理培训	214,350,298.66
管理咨询	25,277,151.49
其他收入	2,302,224.64
按经营地区分类	
中国大陆	241,929,674.79
在某一时段内确认收入	
管理培训收入	214,350,298.66
管理咨询收入	25,277,151.49
按收入确认时间分类	
图书销售收入	1,731,054.93
其他收入	571,169.71
合计	241,929,674.79

合同产生的收入说明：

无

(3). 履约义务的说明

√适用 □不适用

管理培训服务

在提供管理培训服务时履行履约义务。管理培训业务根据课时进度确定合同履行进度。在提供管理培训服务之前客户通常需要预付款。

管理咨询服务

在提供管理咨询服务时履行履约义务。管理咨询业务根据已经按照累计已发生的工时总数占预计总工时的比例确定合同履行进度。在提供管理咨询服务之前客户通常需要预付款。

商品销售

向客户交付商品时履行履约义务，合同价款通常在交付商品时收讫。

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

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 688,473,257.80 元，其中：

688,473,257.80 元预计将于 2 年内确认收入。

其他说明：

无

62、税金及附加

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	515,868.77	333,157.36
教育费附加	277,784.64	155,423.60
地方教育费附加	185,159.75	103,593.34
房产税	675,574.96	510,957.61
印花税	69,985.19	9,545.20
其他	322.88	339.12
合计	1,724,696.19	1,113,016.23

其他说明：

无

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,478,236.73	35,284,719.55
折旧及摊销费	5,081,780.04	1,266,471.41
业务宣传费	4,714,646.56	3,104,047.80
业务拓展费	1,760,437.29	322,349.87
办公费	922,626.93	787,910.98
房租费	572,253.95	4,177,956.30
差旅费	494,482.95	82,959.26
物业管理费	437,623.74	415,421.50
业务咨询费	262,561.49	467,842.93
业务招待费	238,103.87	159,209.36
会议费	150,439.96	1,966.00
通讯费	121,438.15	50,086.16
其他	39,367.00	160,789.73
合计	71,273,998.66	46,281,730.85

其他说明：

无

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	22,701,082.32	14,751,936.33
折旧及摊销费	3,873,851.12	3,495,920.38
会议费	1,599,700.74	404,376.53
办公费	1,392,155.04	1,565,274.70
项目服务费	1,353,460.51	356,724.48
综合服务费	1,251,847.36	142,317.39
业务宣传费	1,210,379.05	431,337.54
咨询费	1,103,117.27	592,836.59
物业管理费	851,284.79	630,797.02
差旅费	444,456.96	158,440.60
房租费	158,583.01	304,639.29
通讯费	50,479.90	51,271.71
其他	66,867.89	24,254.50
合计	36,057,265.96	22,910,127.06

其他说明：

无

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,349,189.03	6,389,806.11
开发服务费	2,682,330.26	1,103,853.08
其他	371,304.86	189,331.61
合计	13,402,824.15	7,682,990.80

其他说明：

无

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-7,059,833.26	-7,649,902.53
利息支出	727,300.36	0
手续费及其他	176,930.68	339,939.92
合计	-6,155,602.22	-7,309,962.61

其他说明：

无

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	4,415,680.07	5,524,537.15
代扣个人所得税手续费返还	112,736.46	195,444.10
合计	4,528,416.53	5,719,981.25

其他说明：

无

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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	40,109.47	-135,795.19
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收		

益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	3,035,259.42	464,162.43
合计	3,075,368.89	328,367.24

其他说明：

无

69、净敞口套期收益

适用 不适用

70、公允价值变动收益

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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	5,360,273.98	0
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	5,360,273.98	0

其他说明：

无

71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	4,950.98	-5,121.09
其他应收款坏账损失	-205,222.40	-58,844.61
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-200,271.42	-63,965.70

其他说明：

无

72、资产减值损失

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-76,764.04	-259,593.69
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		

五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-76,764.04	-259,593.69

其他说明：

无

73、资产处置收益

适用 不适用

74、营业外收入

不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利			

得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	634,790.91	490,000.48	634,790.91
合计	634,790.91	490,000.48	634,790.91

计入当期损益的政府补助

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2020 年度，本集团营业外收入主要系处置非流动资产利得等。

75、营业外支出

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		26,315.98	
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		400,000.00	
滞纳金支出	3,275.94		3,275.94

其他	142,641.91	24,426.53	142,641.91
合计	145,917.85	450,742.51	145,917.85

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,776,672.96	7,498,219.87
递延所得税费用	938,582.98	6,153.40
合计	12,715,255.94	7,504,373.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	89,684,040.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,452,606.10
子公司适用不同税率的影响	147,917.36
调整以前期间所得税的影响	10,346.46
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	407,892.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差	175,879.62

异或可抵扣亏损的影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	-6,016.42
研发费用加计扣除	-1,473,369.69
所得税费用	12,715,255.94

其他说明：

适用 不适用

77、其他综合收益

适用 不适用

其他综合收益的税后净额详见本报告第十节七、57 之说明。

78、现金流量表项目

(1). 收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,465,118.62	5,672,182.02
利息收入	5,015,627.79	6,948,642.26
收到往来款及其他	730,948.21	1,717,803.72
合计	10,211,694.62	14,338,628.00

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	9,713,981.89	9,730,539.88
支付管理费用	9,482,332.52	4,662,270.36
支付研发费用	2,825,959.68	1,135,158.02
支付财务费用	176,930.68	339,939.92
存入定期存款	544,000,000.00	80,000,000.00
支付往来款及其他	800,738.50	1,436,607.09
合计	566,999,943.27	97,304,515.27

支无付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3). 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(4). 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

(6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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	76,968,784.71	39,731,550.98
加：资产减值准备	76,764.04	-259,593.69
信用减值损失	200,271.42	-63,965.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,775,154.39	4,761,173.68
使用权资产摊销	3,985,411.07	
无形资产摊销	159,264.35	226,634.40
长期待摊费用摊销	1,942,052.32	1,799,690.88
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		26,315.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-5,360,273.98	
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,316,905.11	-701,260.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,075,368.89	-328,367.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	102,629.54	6,153.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	835,953.42	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-228,756.54	226,776.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-543,810,433.73	-85,641,855.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	46,560,482.48	-16,402,181.03

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-418,184,970.51	-56,618,928.02
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	352,124,574.96	610,864,352.86
减：现金的期初余额	854,525,451.49	712,894,598.89
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	-502,400,876.53	-102,030,246.03

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	352,124,574.96	854,525,451.49
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	351,573,637.75	852,888,113.70
可随时用于支付的其他货币资	550,937.21	1,637,337.79

金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	352,124,574.96	854,525,451.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：

适用 不适用

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：

适用 不适用

81、所有权或使用权受到限制的资产

适用 不适用

82、外币货币性项目

(1)、外币货币性项目

适用 不适用

(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

□适用 √不适用

84、政府补助**1. 政府补助基本情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上海市税务局	16,000.00	社保培训补贴	16,000.00
上海市税务局	111,772.81	加计抵减进项税优惠	111,772.81
上海市税务局	480,000.00	政府补贴（返税费用）	480,000.00
上海市税务局	97,307.26	企业所得税返还	97,307.26
上海市徐汇区	290,000.00	徐汇区政府补助	290,000.00
上海市闵行区莘庄镇 财政所	3,420,000.00	闵行区莘庄镇人民政 府协议扶持款	3,420,000.00
上海市市人社局、市财 政	600.00	企业以工代训补贴	600.00

2. 政府补助退回情况

□适用 √不适用

其他说明

无

85、其他

□适用 √不适用

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

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

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

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：

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

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

√适用 □不适用

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	
上海行动	上海	上海	培训、咨询	100		设立
五项管理	上海	上海	培训、咨询	100		转让
四恩绩效	上海	上海	培训、咨询	70		设立
北京行动	北京	北京	培训、咨询	100		设立
深圳行动	深圳	深圳	培训、咨询	100		设立
杭州行动	杭州	杭州	培训、咨询	-	100	转让
成都行动	成都	成都	培训、咨询	100		转让
倍效投资	上海	上海	投资管理、咨询	-	100	设立
智未信息	上海	上海	培训、咨询	100		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

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：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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
四恩绩效	30	305,398.46	1,474,629.18	2,393,558.10

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
四恩绩效	61,282,395.15	26,650.69	61,309,045.84	53,250,737.99	79,780.82	53,330,518.81	58,066,380.56	28,116.28	58,094,496.84	46,218,534.07	0	46,218,534.07

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
四恩绩效	17,950,084.68	1,017,994.86	0	5,234,636.02	34,020,654.54	5,782,859.56	0	8,066,445.42

其他说明：

无

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

适用 不适用

(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:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

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

适用 不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

单位: 元币种: 人民币

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		

—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	936,147.25	896,037.78
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	40,109.47	397,124.24
—其他综合收益		
—综合收益总额		

其他说明

无

(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

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

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：

适用 不适用

6、其他

□适用 √不适用

十、与金融工具相关的风险

√适用 □不适用

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

截至2021年6月30日止6个月期间

金融资产

	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
		准则要求	指定	准则要求	指定	
货币资金	949,024,670.84	-	-	-	-	949,024,670.84
交易性金融资产	-	605,360,273.98	-	-	-	605,360,273.98
应收账款	2,631.60	-	-	-	-	2,631.60
其他应收款	1,860,849.56	-	-	-	-	1,860,849.56
其他权益工具投资	-	-	-	-	37,012,643.87	37,012,643.87
	950,888,152.00	605,360,273.98	-	-	37,012,643.87	1,593,261,069.85

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债及合计
应付账款	10,992,295.90
其他应付款	2,996,124.04
一年内到期的非流动负债	7,686,288.70
租赁负债	21,404,812.14
	43,079,520.78

2020年

金融资产	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		合计
		准则要求	指定	
货币资金	905,381,341.90	-	-	905,381,341.90
应收账款	18,479.13	-	-	18,479.13
其他应收款	1,991,658.81	-	-	1,991,658.81
其他权益工具投资	-	-	36,184,485.25	36,184,485.25
	<u>907,391,479.84</u>	<u></u>	<u>36,184,485.25</u>	<u>943,575,965.09</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债及合计
应付账款	9,140,454.30
其他应付款	4,368,452.09
	<u>13,508,906.39</u>

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险及流动性风险。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收票据、应收账款及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金及应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括货币资金和其他应收款，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。

本集团按照标准信用条款向客户销售商品。有关其应收款项最大信用风险敞口的披露如下表所示：

	2021年6月30日	2020年12月31日
应收款项账面余额	560,096.05	580,894.56
减：坏账准备	557,464.45	562,415.43
账面价值	<u>2,631.60</u>	<u>18,479.13</u>

因此，本集团在每一资产负债表日面临的^{最大信用风险敞口}为应向客户收取的总金额减去坏账准备后的金额。由于应付款项在资产负债表内不可抵销，因此该最大信用风险敞口未扣减应付客户的金额。

由于本集团仅与关联方及经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- (2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- (3) 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 30 天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以应收款项历史迁移率模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- (2) 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- (3) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中参考了权威预测值，根据其结果，对这些经济指标进行预测，并确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

本集团金融资产的最大风险敞口及年末按照信用风险等级的分类如下：

2021 年 6 月 30 日

	12 个月				合计
	预期信用损失	整个生命周期预期信用损失			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	简易方法	
货币资金	949,024,670.84	-	-	-	949,024,670.84
应收账款	-	-	-	2,631.60	2,631.60
其他应收款	880,300.96	980,548.60	-	-	1,860,849.56
	<u>949,904,971.80</u>	<u>980,548.60</u>	<u>-</u>	<u>2,631.60</u>	<u>950,888,152.00</u>

2020 年 12 月 31 日

	12 个月				合计
	预期信用损失	整个生命周期预期信用损失			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	简易方法	
货币资金	905,381,341.90	-	-	-	905,381,341.90
应收账款	-	-	-	18,479.13	18,479.13
其他应收款	824,066.04	1,167,592.77	-	-	1,991,658.81
	<u>906,205,407.94</u>	<u>1,167,592.77</u>	<u>-</u>	<u>18,479.13</u>	<u>907,391,479.84</u>

流动性风险

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年6月30日

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付账款	10,992,295.90	-	-	-	10,992,295.90

其他应付款	2,996,124.05	-	-	-	2,996,124.04
一年内到期的非流动负债	7,686,288.70	-	-	-	7,686,288.70
租赁负债	-	7,876,225.12	6,060,896.97	7,467,690.04	21,404,812.14
合计	<u>13,988,419.95</u>	<u>7,876,225.12</u>	<u>6,060,896.97</u>	<u>7,467,690.04</u>	<u>43,079,520.78</u>

2020年12月31日

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付账款	9,140,454.30	-	-	-	9,140,454.30
其他应付款	4,368,452.09	-	-	-	4,368,452.09
合计	<u>13,508,906.39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,508,906.39</u>

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。截至2021年6月30日止6个月期间及2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。于2021年6月30日及2020年12月31日，资产负债率如下：

	2021年6月30日	2020年12月31日
负债合计	800,428,429.05	724,621,930.51
资产合计	1,842,362,986.45	1,174,973,589.66
资产负债率(%)	<u>43.45</u>	<u>61.67</u>

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

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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		605,360,273.98		605,360,273.98
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			37,012,643.87	37,012,643.87
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		605,360,273.98	37,012,643.87	642,372,917.85
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动				

计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

适用 不适用

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

适用 不适用

本集团对持续第二层次公允价值计量项目采用的估值技术是现金流量折现模型，输入值是类似债券公开市场收益率。

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

适用 不适用

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

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

2021年6月30日

公允价值 估值技术 不可观察输入值 范围区间

					(加权平均值)
权益工具投资	37,012,643.87	市场法	流动性折价		20%-30%
2020年12月31日					
					范围区间 (加权平均值)
	公允价值	估值技术	不可观察输入值		
权益工具投资	36,184,485.25	市场法	流动性折价		20%-30%

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

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

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

本公司的子公司情况详见本节九之说明。

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本节九之说明。

适用 不适用

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

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京市亿康美网络科技有限公司	参股股东

其他说明

无

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

适用 不适用

单位：元币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
本公司董事	图书版税	0	455,846.70

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

单位：元币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁夏行动教育科技有限公司	管理培训服务	966,998.09	258,722.14

北京市亿康美网络科技有限公司	管理培训服务	64,077.66	0
----------------	--------	-----------	---

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

- 1、于 2020 年度，本集团为本公司董事支付图书版税人民币 455,846.70 元。
- 2、于截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间及截至 2020 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团分别以市场价向宁夏行动教育科技有限公司提供管理培训服务人民币 966,998.09 元及人民币 258,722.14 元。
- 3、于截至 2021 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团以市场价向北京市亿康美网络科技有限公司提供管理培训服务人民币 64,077.66 元。

(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：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

单位：万元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	290.33	237.82

(8). 其他关联交易

适用 不适用

6、关联方应收应付款项

(1). 应收项目

适用 不适用

(2). 应付项目

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收款项	北京市亿康美网络科 技有限公司	81,445.29	147,445.29

7、 关联方承诺

适用 不适用

8、 其他

适用 不适用

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

适用 不适用

5、 其他

适用 不适用

十四、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

适用 不适用

2、 或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、其他适用 不适用**十五、资产负债表日后事项****1、重要的非调整事项**适用 不适用**2、利润分配情况**适用 不适用

单位：元币种：人民币

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	59,039,299.90

3、销售退回适用 不适用**4、其他资产负债表日后事项说明**适用 不适用**十六、其他重要事项****1、前期会计差错更正****(1). 追溯重述法**适用 不适用**(2). 未来适用法**适用 不适用**2、债务重组**适用 不适用

3、 资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、 年金计划

适用 不适用

5、 终止经营

适用 不适用

6、 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

(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

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、 其他

适用 不适用

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内小计	
1 至 2 年	
2 至 3 年	5,089,870.08
3 年以上	9,264,225.84
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	14,354,095.92

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,354,095.92	100			14,354,095.92	14,354,095.92	100			14,354,095.92
合计	14,354,095.92	/		/	14,354,095.92	14,354,095.92	/		/	14,354,095.92

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备

单位: 元币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
子公司往来款	14,354,095.92		
合计	14,354,095.92		

按组合计提坏账的确认标准及说明:

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

于2021年6月30日及2020年12月31日, 位列前五名的应收账款年末余额、占应收账款年末余额合计数的比例以及相应计提的坏账准备年末余额如下:

期末余额	坏账准备	占应收账款
------	------	-------

			余额的比例 (%)
上海五项管理企业管理有限公司	14,144,824.08	-	98.54
上海倍效投资管理有限公司	209,271.84	-	1.46
	<u>14,354,095.92</u>	<u>-</u>	<u>100.00</u>

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	19,055,182.13	15,614,380.71
其他应收款	46,790,468.13	32,800,232.75
合计	65,845,650.26	48,414,613.46

其他说明:

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

应收股利**(1). 应收股利**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
四恩绩效	19,055,182.13	15,614,380.71
合计	19,055,182.13	15,614,380.71

(2). 重要的账龄超过1年的应收股利

□适用 √不适用

(3). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款**(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内小计	26,278,307.27
1至2年	7,891,611.60

2至3年	8,825,290.62
3年以上	8,250,965.79
合计	51,246,175.28

(2). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	756,342.02	755,614.02
备用金	136,764.94	198,533.03
应收暂付款及其他	4,190,918.59	4,098,618.69
子公司往来款	46,162,149.73	32,132,462.61
合计	51,246,175.28	37,185,228.35

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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)	
2021年1月1日余额	15,100.28	4,369,895.32		4,384,995.60
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,405.46	119,460.00		121,865.46
本期转回		-51,153.91		-51,153.91
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	17,505.74	4,438,201.41		4,455,707.15

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	4,384,995.60	121,865.46	51,153.91			4,455,707.15
合计	4,384,995.60	121,865.46	51,153.91			4,455,707.15

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	子公司往来款	11,044,663.36	3 年以内	21.55	0.00
第二名	子公司往来款	9,368,218.03	2 年以内	18.28	0.00
第三名	子公司往来款	7,024,444.15	3 年以内	13.71	0.00
第四名	子公司往来款	5,563,555.41	3 年以内	10.86	0.00
第五名	子公司往来款	4,906,653.93	2 年以内	9.57	0.00
合计	/	37,907,534.88	/	73.97	0.00

(7). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

3、长期股权投资

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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	146,978,669.64		146,978,669.64	146,978,669.64		146,978,669.64
对联营、合营企业投资	936,147.25		936,147.25	896,037.78		896,037.78
合计	147,914,816.89		147,914,816.89	147,874,707.42		147,874,707.42

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海行动	125,392,669.64			125,392,669.64		
深圳行动	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京行动	5,000,000.00			5,000,000.00		
四恩绩效	700,000.00			700,000.00		
五项管理	5,686,000.00			5,686,000.00		
成都行动	200,000.00			200,000.00		
智未信息	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	146,978,669.64			146,978,669.64		

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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		

一、合 营企 业										
小计										
二、联 营企 业										
宁夏 行动	896,0 37.78			40,10 9.47					936,1 47.25	
小计	896,0 37.78			40,10 9.47					936,1 47.25	
合计	896,0 37.78			40,10 9.47					936,1 47.25	

其他说明：

适用 不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,205,073.09	56,436,273.04	86,933,693.92	30,805,908.72
其他业务	190,738.21	42,560.00	73,712.03	12,799.53
合计	174,395,811.30	56,478,833.04	87,007,405.95	30,818,708.25

(2). 合同产生的收入情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

合同分类	合计
商品类型	

管理培训	169,625,853.72
管理咨询	4,579,219.37
其他收入	190,738.21
按经营地区分类	
中国大陆	174,395,811.30
在某一时段内确认收入	
管理培训收入	169,625,853.72
管理咨询收入	4,579,219.37
按收入确认时间分类	
其他收入	190,738.21
合计	174,395,811.30

合同产生的收入说明：

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

管理培训服务

在提供管理培训服务时履行履约义务。管理培训业务根据时间进度确定合同履行进度。在提供管理培训服务之前客户通常需要预付款。

管理咨询服务

在提供管理咨询服务时履行履约义务。管理咨询业务根据已经按照累计已发生的工时总数占预计总工时的比例确定合同履行进度。在提供管理咨询服务之前客户通常需要预付款。

商品销售

向客户交付商品时履行履约义务，合同价款通常在交付商品时收讫。

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

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

494,681,576.89 元，其中：

494,681,576.89 元预计将于 2 年度确认收入

其他说明：

无

5、 投资收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,440,801.42	7,420,404.96
权益法核算的长期股权投资收益	40,109.47	-135,795.19
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	3,480,910.89	7,284,609.77

其他说明：

无

6、 其他

□适用 √不适用

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：元币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,528,416.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	5,360,273.98	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产		

减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性 房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当 期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	488,873.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,738,939.89	
少数股东权益影响额	-204,540.85	
合计	8,434,082.83	

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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，应说明原因。

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净 利润	11.67	1.09	1.09
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	10.38	0.96	0.96

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：李践

董事会批准报送日期：2021 年 8 月 18 日

修订信息

适用 不适用