

江苏传智播客教育科技股份有限公司

财务报表及审计报告

2022年12月31日止年度

江苏传智播客教育科技股份有限公司

财务报表及审计报告
2022年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并资产负债表	5 - 6
公司资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并股东权益变动表	13
公司股东权益变动表	14
财务报表附注	15 - 81

审计报告

德师报(审)字(23)第 P04051 号
(第 1 页, 共 4 页)

江苏传智播客教育科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的江苏传智播客教育科技股份有限公司(以下简称“传智教育”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了传智教育 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2022 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

学员线下短训收入的确认

1.事项描述

如财务报表附注(六)30 所示,传智教育 2022 年度营业收入中来自于短期培训收入合计人民币 769,834,627.25 元,其中学员线下短训收入的占比最大,为培训收入的主要来源,存在收入确认的错报风险,我们在审计中针对该领域投入了大量的审计资源,因此,我们将学员线下短训收入的确认作为关键审计事项。

审计报告 - 续

德师报(审)字(23)第 P04051 号
(第 2 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

2. 审计应对

我们针对学员线下短训收入的确认执行的主要审计程序包括:

- (1) 测试并评估了与收入确认及收款相关的关键内部控制;
- (2) 评价收入确认政策的适当性及是否一贯地运用;
- (3) 测试并评估了相关业务系统信息技术一般控制, 包括系统访问安全控制、程序变更控制和数据中心及网络运行控制;
- (4) 对学员收入执行分析性复核, 评价其整体的合理性;
- (5) 从学员收入的记录中选取样本, 检查相关的培训合同、收款回单及上课记录等信息, 以评价学员收入的真实性并确定是否计入恰当的会计期间;
- (6) 从学员收入的记录中选取样本, 对学员进行实地/视频走访或电话访谈, 以评价收入的真实性和完整性。

四、其他信息

传智教育管理层对其他信息负责。其他信息包括传智教育 2022 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

审计报告 - 续

德师报(审)字(23)第 P04051 号
(第 3 页, 共 4 页)

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督传智教育的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2.了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告 - 续

德师报(审)字(23)第 P04051 号
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

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

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

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

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海



中国注册会计师: 吴杉
(项目合伙人)



吴杉

中国注册会计师: 孙剑男



孙剑男

2023年4月17日

江苏传智播客教育科技股份有限公司

合并资产负债表
2022年12月31日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(六)1	929,166,709.22	832,889,849.89
交易性金融资产	(六)2	522,250,504.01	400,480,744.38
应收账款	(六)3	9,469,616.25	5,532,917.82
预付款项	(六)4	6,463,441.96	6,386,815.68
其他应收款	(六)5	1,106,768.54	2,765,486.37
合同资产	(六)6	-	11,520,518.97
一年内到期的非流动资产	(六)7	1,701,270.00	52,704,580.44
其他流动资产	(六)8	40,379,350.99	649,985.20
流动资产合计		1,510,537,660.97	1,312,930,898.75
非流动资产：			
长期应收款	(六)9	7,898,053.20	20,660,190.57
固定资产	(六)10	2,185,524.17	2,454,757.42
使用权资产	(六)11	219,291,115.63	290,264,812.67
无形资产	(六)12	2,882,519.19	3,515,968.39
长期待摊费用	(六)13	30,522,877.79	40,891,618.24
递延所得税资产	(六)14	12,807,399.52	16,669,260.86
其他非流动资产	(六)15	55,355,715.53	61,775,655.23
非流动资产合计		330,943,205.03	436,232,263.38
资产总计		1,841,480,866.00	1,749,163,162.13

附注为财务报表的组成部分

第 5 页至第 81 页的财务报表由下列负责人签署：



 企业负责人



 主管会计工作负责人



 会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

合并资产负债表 - 续
2022年12月31日

人民币元			
项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
应付账款	(六)16	2,896,692.86	3,428,374.57
合同负债	(六)17	176,713,708.82	175,201,741.84
应付职工薪酬	(六)18	74,094,907.78	53,773,403.45
应交税费	(六)19	7,563,379.52	5,146,947.97
其他应付款	(六)20	34,095,505.05	7,473,371.37
一年内到期的非流动负债	(六)21	51,577,558.61	58,618,443.82
其他流动负债	(六)22	5,220,036.83	5,261,743.38
流动负债合计		352,161,789.47	308,904,026.40
非流动负债：			
租赁负债	(六)23	150,772,186.67	225,850,332.15
递延所得税负债	(六)14	337,575.60	692,515.14
其他非流动负债	(六)24	-	727,898.31
非流动负债合计		151,109,762.27	227,270,745.60
负债合计		503,271,551.74	536,174,772.00
股东权益：			
股本	(六)25	402,447,500.00	402,447,500.00
资本公积	(六)26	254,736,616.78	275,582,561.83
减：库存股	(六)27	27,019,499.50	-
盈余公积	(六)28	78,744,713.53	65,272,149.79
未分配利润	(六)29	629,299,983.45	469,686,178.51
归属于母公司股东权益合计		1,338,209,314.26	1,212,988,390.13
股东权益合计		1,338,209,314.26	1,212,988,390.13
负债和股东权益总计		1,841,480,866.00	1,749,163,162.13

附注为财务报表的组成部分



 企业负责人



 主管会计工作负责人



 会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司资产负债表
2022年12月31日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(十五)1	884,111,276.38	751,133,961.97
交易性金融资产		522,250,504.01	400,480,744.38
应收账款	(十五)2	110,065,297.53	94,708,292.07
预付款项		5,055,308.14	4,481,283.17
其他应收款	(十五)3	39,677,599.82	55,030,734.33
一年内到期的非流动资产		1,336,409.27	52,267,984.36
其他流动资产		40,233,210.72	552,398.39
流动资产合计		1,602,729,605.87	1,358,655,398.67
非流动资产：			
长期股权投资	(十五)4	42,085,720.28	51,500,000.00
长期应收款		5,035,703.98	15,803,347.20
固定资产		1,094,022.88	1,733,779.64
使用权资产		134,485,378.98	168,705,302.25
无形资产		2,882,519.19	3,515,968.39
长期待摊费用		12,912,138.88	18,655,163.56
递延所得税资产		9,843,826.97	7,141,268.63
其他非流动资产		30,286,081.01	45,979,160.05
非流动资产合计		238,625,392.17	313,033,989.72
资产总计		1,841,354,998.04	1,671,689,388.39

附注为财务报表的组成部分


黎明
企业负责人


徐海
主管会计工作负责人


武雅
会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司资产负债表 - 续
2022年12月31日



人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债:			
应付账款		3,795,827.98	3,557,072.74
合同负债		143,090,708.73	142,384,291.02
应付职工薪酬		57,466,988.72	39,203,616.35
应交税费		5,404,088.61	2,807,769.03
其他应付款		257,062,733.98	146,349,688.59
一年内到期的非流动负债		23,626,809.38	26,238,530.83
其他流动负债		4,284,550.12	4,253,213.27
流动负债合计		494,731,707.52	364,794,181.83
非流动负债:			
租赁负债		88,991,585.00	127,299,485.94
递延所得税负债		337,575.60	692,515.14
其他非流动负债		-	727,898.31
非流动负债合计		89,329,160.60	128,719,899.39
负债合计		584,060,868.12	493,514,081.22
股东权益:			
股本		402,447,500.00	402,447,500.00
资本公积		254,195,138.76	275,082,561.83
减: 库存股		27,019,499.50	-
盈余公积		78,744,713.53	65,272,149.79
未分配利润		548,926,277.13	435,373,095.55
股东权益合计		1,257,294,129.92	1,178,175,307.17
负债和股东权益总计		1,841,354,998.04	1,671,689,388.39

附注为财务报表的组成部分



 企业负责人



 主管会计工作负责人



 会计机构负责人


江苏传智播客教育科技股份有限公司


合并利润表
2022年12月31日止年度

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	(六)30	802,816,799.35	663,851,831.39
减：营业总成本		629,642,511.52	613,682,541.58
其中：营业成本	(六)30	339,621,095.65	339,649,932.12
税金及附加	(六)31	2,504,088.86	2,024,033.61
销售费用	(六)32	124,318,477.84	104,085,090.92
管理费用	(六)33	85,800,046.86	78,313,870.99
研发费用	(六)34	66,850,969.67	75,246,919.00
财务费用	(六)35	10,547,832.64	14,362,694.94
其中：利息费用		12,154,845.40	15,439,873.93
利息收入		3,416,472.28	4,297,547.92
加：其他收益	(六)36	331,189.52	304,640.02
投资收益	(六)37	23,450,390.23	20,615,410.70
公允价值变动收益	(六)38	8,906,755.96	480,744.38
信用减值损失	(六)39	(2,432,859.22)	(5,042,687.08)
资产减值(损失)利得	(六)40	(8,111,062.23)	2,254,512.25
资产处置收益	(六)41	4,073,492.99	7,195,502.10
二、营业利润		199,392,195.08	75,977,412.18
加：营业外收入	(六)42	12,873,800.28	7,008,319.74
减：营业外支出	(六)43	3,509,404.42	2,905,060.87
三、利润总额		208,756,590.94	80,080,671.05
减：所得税费用	(六)44	27,970,330.16	3,236,046.37
四、净利润		180,786,260.78	76,844,624.68
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		180,786,260.78	76,844,624.68
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润		180,786,260.78	76,844,624.68
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		180,786,260.78	76,844,624.68
归属于母公司股东的综合收益总额		180,786,260.78	76,844,624.68
七、每股收益：	(六)48		
(一)基本每股收益		0.45	0.19
(二)稀释每股收益		0.45	不适用

附注为财务报表的组成部分


企业负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司利润表
2022年12月31日止年度

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(十五)5	542,388,460.64	442,887,240.56
减：营业成本	(十五)5	206,101,652.28	205,070,247.79
税金及附加		1,962,467.16	1,293,110.17
销售费用		92,101,827.29	76,593,940.91
管理费用		54,474,468.54	55,927,757.70
研发费用		58,662,698.09	61,439,585.48
财务费用		6,682,539.05	6,986,728.53
其中：利息费用		6,646,206.09	8,098,531.54
利息收入		3,091,024.04	3,915,732.23
加：其他收益		260,455.71	245,926.40
投资收益		23,864,337.66	20,191,166.22
公允价值变动收益		8,906,755.96	480,744.38
信用减值损失		(2,420,737.37)	(298,004.55)
资产减值损失		(6,081,353.60)	-
资产处置(损失)收益		(2,525,107.93)	5,431,303.28
二、营业利润		144,407,158.66	61,627,005.71
加：营业外收入		11,738,738.52	6,152,190.52
减：营业外支出		3,200,168.01	1,308,787.10
三、利润总额		152,945,729.17	66,470,409.13
减：所得税费用		18,220,091.75	5,754,566.65
四、净利润		134,725,637.42	60,715,842.48
(一)持续经营净利润		134,725,637.42	60,715,842.48
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		134,725,637.42	60,715,842.48

附注为财务报表的组成部分

 
企业负责人

 
主管会计工作负责人

 
会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

合并现金流量表

2022年12月31日止年度

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		827,016,501.33	705,551,055.48
收到其他与经营活动有关的现金	(六)45(1)	24,095,460.83	38,066,581.49
经营活动现金流入小计		851,111,962.16	743,617,636.97
购买商品、接受劳务支付的现金		24,930,794.41	32,441,110.38
支付给职工以及为职工支付的现金		435,276,706.17	416,259,418.35
支付的各项税费		51,425,948.46	26,290,352.76
支付其他与经营活动有关的现金	(六)45(2)	63,593,548.32	77,828,532.44
经营活动现金流出小计		575,226,997.36	552,819,413.93
经营活动产生的现金流量净额	(六)46(1)	275,884,964.80	190,798,223.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		4,946,790,000.00	3,899,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		31,843,832.05	21,656,304.14
处置固定资产、在建工程、无形资产和其他长期资产收到的现金净额		523,750.00	88,761.96
投资活动现金流入小计		4,979,157,582.05	3,920,745,066.10
购建固定资产、在建工程、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,681,224.82	6,236,986.66
投资支付的现金		5,056,790,000.00	4,329,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,061,471,224.82	4,335,236,986.66
投资活动产生的现金流量净额		(82,313,642.77)	(414,491,920.56)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到现金		27,019,499.50	310,730,585.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(六)45(3)	1,307,737.46	2,795,870.33
筹资活动现金流入小计		28,327,236.96	313,526,455.33
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		7,699,892.10	6,841,607.50
支付其他与筹资活动有关的现金	(六)45(4)	118,109,582.56	85,053,144.09
筹资活动现金流出小计		125,809,474.66	91,894,751.59
筹资活动产生的现金流量净额		(97,482,237.70)	221,631,703.74
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(减少)额	(六)46(1)	96,089,084.33	(2,061,993.78)
加：年初现金及现金等价物余额	(六)46(2)	832,449,049.89	834,511,043.67
六、年末现金及现金等价物余额	(六)46(2)	928,538,134.22	832,449,049.89

附注为财务报表的组成部分


企业负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司现金流量表
2022年12月31日止年度

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		711,260,646.86	590,066,510.43
收到其他与经营活动有关的现金		78,796,641.55	164,561,635.76
经营活动现金流入小计		790,057,288.41	754,628,146.19
购买商品、接受劳务支付的现金		7,499,346.71	12,083,441.32
支付给职工以及为职工支付的现金		303,702,164.12	298,171,518.81
支付的各项税费		38,844,454.87	18,866,481.25
支付其他与经营活动有关的现金		178,252,616.79	293,043,529.55
经营活动现金流出小计		528,298,582.49	622,164,970.93
经营活动产生的现金流量净额	(十五)6(1)	261,758,705.92	132,463,175.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		4,956,790,000.00	3,795,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		32,257,779.48	21,231,558.24
处置固定资产、在建工程、无形资产和其他长期资产收到的现金净额		114,850.00	50,461.96
投资活动现金流入小计		4,989,162,629.48	3,816,282,020.20
购建固定资产、在建工程、无形资产和其他长期资产支付的现金		297,409.50	2,617,841.79
投资支付的现金		5,056,790,000.00	4,246,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,057,087,409.50	4,248,617,841.79
投资活动产生的现金流量净额		(67,924,780.02)	(432,335,821.59)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到现金		27,019,499.50	310,730,585.00
收到其他与筹资活动有关的现金		947,866.30	2,795,870.33
筹资活动现金流入小计		27,967,365.80	313,526,455.33
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		7,699,892.10	6,841,607.50
支付其他与筹资活动有关的现金		81,151,360.19	44,799,888.81
筹资活动现金流出小计		88,851,252.29	51,641,496.31
筹资活动产生的现金流量净额		(60,883,886.49)	261,884,959.02
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(减少)额	(十五)6(1)	132,950,039.41	(37,987,687.31)
加：年初现金及现金等价物余额	(十五)6(2)	751,133,961.97	789,121,649.28
六、年末现金及现金等价物余额	(十五)6(2)	884,084,001.38	751,133,961.97

附注为财务报表的组成部分


企业负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

合并股东权益变动表
2022年12月31日止年度

人民币元


项目	本年度					少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益						
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	402,447,500.00	275,582,561.83	-	65,272,149.79	469,686,178.51	-	1,212,988,390.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	402,447,500.00	275,582,561.83	-	65,272,149.79	469,686,178.51	-	1,212,988,390.13
三、本年增减变动金额	-	(20,845,945.05)	27,019,499.50	13,472,563.74	159,613,804.94	-	125,220,924.13
(一)综合收益总额	-	-	-	-	180,786,260.78	-	180,786,260.78
(二)股东投入和减少资本	-	(20,845,945.05)	-	-	-	-	(20,845,945.05)
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 回购普通股	-	-	50,004,929.13	-	-	-	(50,004,929.13)
3. 授予限制性股票	-	(22,985,429.63)	(50,004,929.13)	-	-	-	27,019,499.50
4. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,139,484.58	-	-	-	-	2,139,484.58
(三)利润分配	-	-	-	13,472,563.74	(21,172,455.84)	-	(7,699,892.10)
1. 提取盈余公积	-	-	-	13,472,563.74	(13,472,563.74)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(7,699,892.10)	-	(7,699,892.10)
(四)其他	-	-	27,019,499.50	-	-	-	(27,019,499.50)
1. 限制性股票回购义务	-	-	27,019,499.50	-	-	-	(27,019,499.50)
四、本年年末余额	402,447,500.00	254,736,616.78	27,019,499.50	78,744,713.53	629,299,983.45	-	1,338,209,314.26

人民币元

项目	上年度					少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益						
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	362,202,750.00	23,183,545.12	-	59,200,565.54	405,754,745.58	-	850,341,606.24
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	362,202,750.00	23,183,545.12	-	59,200,565.54	405,754,745.58	-	850,341,606.24
三、本年增减变动金额	40,244,750.00	252,399,016.71	-	6,071,584.25	63,931,432.93	-	362,646,783.89
(一)综合收益总额	-	-	-	-	76,844,624.68	-	76,844,624.68
(二)股东投入和减少资本	40,244,750.00	252,399,016.71	-	-	-	-	292,643,766.71
1. 股东投入的普通股	40,244,750.00	251,406,387.50	-	-	-	-	291,651,137.50
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	992,629.21	-	-	-	-	992,629.21
(三)利润分配	-	-	-	6,071,584.25	(12,913,191.75)	-	(6,841,607.50)
1. 提取盈余公积	-	-	-	6,071,584.25	(6,071,584.25)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(6,841,607.50)	-	(6,841,607.50)
四、本年年末余额	402,447,500.00	275,582,561.83	-	65,272,149.79	469,686,178.51	-	1,212,988,390.13

附注为财务报表的组成部分


企业负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

江苏传智播客教育科技股份有限公司

公司股东权益变动表
2022年12月31日止年度



人民币元

项目	本年度					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	402,447,500.00	275,082,561.83	-	65,272,149.79	435,373,095.55	1,178,175,307.17
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	402,447,500.00	275,082,561.83	-	65,272,149.79	435,373,095.55	1,178,175,307.17
三、本年增减变动金额	-	(20,887,423.07)	27,019,499.50	13,472,563.74	113,553,181.58	79,118,822.75
(一)综合收益总额	-	-	-	-	134,725,637.42	134,725,637.42
(二)股东投入和减少资本	-	(20,887,423.07)	-	-	-	(20,887,423.07)
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-
2. 回购普通股	-	-	50,004,929.13	-	-	(50,004,929.13)
3. 授予限制性股票	-	(22,985,429.63)	(50,004,929.13)	-	-	27,019,499.50
4. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,098,006.56	-	-	-	2,098,006.56
(三)利润分配	-	-	-	13,472,563.74	(21,172,455.84)	(7,699,892.10)
1. 提取盈余公积	-	-	-	13,472,563.74	(13,472,563.74)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(7,699,892.10)	(7,699,892.10)
(四)其他	-	-	27,019,499.50	-	-	(27,019,499.50)
1. 限制性股票回购义务	-	-	27,019,499.50	-	-	(27,019,499.50)
四、本年年末余额	402,447,500.00	254,195,138.76	27,019,499.50	78,744,713.53	548,926,277.13	1,257,294,129.92

人民币元

项目	上年度					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	362,202,750.00	22,683,545.12	-	59,200,565.54	387,570,444.82	831,657,305.48
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	362,202,750.00	22,683,545.12	-	59,200,565.54	387,570,444.82	831,657,305.48
三、本年增减变动金额	40,244,750.00	252,399,016.71	-	6,071,584.25	47,802,650.73	346,518,001.69
(一)综合收益总额	-	-	-	-	60,715,842.48	60,715,842.48
(二)股东投入和减少资本	40,244,750.00	252,399,016.71	-	-	-	292,643,766.71
1. 股东投入的普通股	40,244,750.00	251,406,387.50	-	-	-	291,651,137.50
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	992,629.21	-	-	-	992,629.21
(三)利润分配	-	-	-	6,071,584.25	(12,913,191.75)	(6,841,607.50)
1. 提取盈余公积	-	-	-	6,071,584.25	(6,071,584.25)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(6,841,607.50)	(6,841,607.50)
四、本年年末余额	402,447,500.00	275,082,561.83	-	65,272,149.79	435,373,095.55	1,178,175,307.17

附注为财务报表的组成部分

黎明
企业负责人

徐海
主管会计工作负责人

武雅
会计机构负责人

(一) 公司基本情况

1、公司组织形式

江苏传智播客教育科技股份有限公司(以下简称“传智教育”、“本公司”或“公司”)前身为江苏传智播客教育科技有限公司(以下简称“传智有限”),于2012年9月4日由陈琼、蒋涛、黎活明在江苏省宿迁市投资设立。公司注册地址为沭阳县迎宾大道东首软件产业园A栋大厦803室。传智有限成立时注册资本和实收资本分别为人民币5,000,000.00元和人民币1,000,000.00元。首期出资由宿迁苏阳联合会计师事务所于2012年8月20日以宿苏会验字[2012]151号验资报告验证。

2014年3月19日股东完成第二期出资,至此传智有限注册资本和实收资本均为人民币5,000,000.00元。此次出资由宿迁苏阳联合会计师事务所于2014年3月19日以宿苏会验字[2014]14号验资报告验证。

2015年12月30日,根据传智有限股东会决议,由黎活明等8名员工组建的天津田长企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津地宽企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津人欢企业管理咨询合伙企业(有限合伙)及天津合鼎企业管理咨询合伙企业(有限合伙)以货币资金向传智有限增资人民币172,040.00元。此次增资完成后,传智有限注册资本及实收资本均变更为人民币5,172,040.00元。此次出资由宿迁苏阳联合会计师事务所于2016年3月4日以宿苏会验字[2016]01号验资报告验证。

2016年3月15日,根据传智有限股东会决议,由常洋等182名员工入伙的天津田长企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津地宽企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津人欢企业管理咨询合伙企业(有限合伙)及天津合鼎企业管理咨询合伙企业(有限合伙)以货币资金向传智有限增资人民币523,582.00元。此次增资完成后,传智有限注册资本及实收资本均变更为人民币5,695,622.00元。此次出资由宿迁苏阳联合会计师事务所于2016年3月25日以宿苏会验字[2016]04号验资报告验证。

2016年3月22日,根据传智有限股东会决议,由黎活明等14名员工组建的天津乐邦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)以货币资金向传智有限增资人民币176,153.00元。此次增资完成后,传智有限注册资本及实收资本均变更为人民币5,871,775.00元。此次出资由宿迁苏阳联合会计师事务所于2016年4月6日以宿苏会验字[2016]06号验资报告验证。

2016年6月3日,传智有限以截至2016年4月30日经审计后的净资产人民币39,476,866.62元为基础,以6.7232:1的折股比例折股587.1775万股(每股面值1元),整体变更为股份有限公司。整体变更完成后,本公司注册资本(股本)变更为人民币5,871,775.00元。

(一) 公司基本情况 - 续

1、公司组织形式 - 续

2017年5月19日，本公司以总股本5,871,775股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增股本80股，共计转增46,974,200股。此次转增后，本公司注册资本(股本)变更为人民币52,845,975.00元。此次转增由信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年8月1日以XYZH/2017BJA40557号验资报告验证。

2017年7月26日，本公司以非公开定向发行方式发行6,531,525股人民币普通股，募集资金人民币247,218,221.25元，所有发行对象均以现金认购，其中人民币6,531,525.00元增加注册资本(股本)，其余部分计入资本公积。此次增资完成后，本公司注册资本(股本)变更为人民币59,377,500.00元。此次出资由信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年8月16日以XYZH/2017BJA40558号验资报告验证。

2018年5月15日，本公司以总股本59,377,500股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增股本41股，同时每10股派送10股股票股利。此次转增及派送完成后，本公司注册资本(股本)变更为人民币362,202,750.00元。本次转增及发放股票股利由立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2018年12月18日以信会师报字(2018)第ZA16003号验资报告验证。

2021年1月12日，本公司以公开发行人方式在深圳证券交易所发行40,244,750股普通股(A股)，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币8.46元。本次股票发行后，本公司注册资本(股本)变更为人民币402,447,500.00元。上述增资经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年1月12日以德师报(验)字(21)00007号验资报告验证。

2022年10月17日，本公司拟向符合条件的激励对象授予限制性股票，计划授予数量3,658,700股，授予价为每股人民币7.385元，募集资金总额为人民币27,019,499.50元，发行股票来源为本公司回购专用证券账户回购的股票，详见附注(六)、27。公司注册资本、实收资本(股本)总额不变。上述注册资本(股本)变更经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)于2022年12月23日以德师报(验)字(22)第00609号验资报告验证。

于报告期内，本公司的最终控制人为自然人黎活明和陈琼，详见附注(十)、1。

2、经营范围

本公司及其子公司(以下简称“本集团”或“集团”)主要从事计算机信息技术培训，经营范围包括：非学历计算机技能培训；教育软件开发与销售；计算机信息技术服务；教育信息咨询；远程软件技术服务；图书、音像制品零售；文化创意服务；知识产权服务；从事互联网文化活动。

(一) 公司基本情况 - 续

3、财务报表的批准报出

本公司的合并及公司财务报表于2023年4月17日已经本公司董事会批准。

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司详细情况参见附注(七)“在其他主体中的权益”。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号-财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自2022年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期为12个月。

4、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、金融工具

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

7.1 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款及定期存款（列示于其他流动资产、一年内到期的其他非流动资产和其他非流动资产）等。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、金融工具 - 续

7.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

7.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、金融工具 - 续

7.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

7.1.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

7.2 金融资产减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款及合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产及应收账款以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款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。

对于其他金融资产，本集团在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融资产的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融资产已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融资产的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

7.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融资产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，以确定金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、金融工具 - 续

7.2 金融资产减值 - 续

7.2.1 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (3) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融资产只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融资产的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融资产被视为具有较低的信用风险。

7.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

- (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) 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融资产债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、金融工具 - 续

7.2 金融资产减值 - 续

7.2.3 预期信用损失的确定

本集团对租赁应收款及已发生信用减值的应收款项在单项资产的基础上确定其信用损失，对货币资金、未发生信用减值的应收账款、合同资产、其他应收款、长期应收款及定期存款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融资产的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融资产分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融资产类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

本集团按照下列方法确定相关金融资产的预期信用损失：

- 对于金融资产和租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融资产预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

7.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值与因转移而收到的对价的差额计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、金融工具 - 续

7.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

7.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团持有的金融负债主要为其他金融负债，主要包括应付账款和其他应付款。

其他金融负债

其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

7.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

7.4.3 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、金融工具 - 续

7.5 金融资产和金融负债的抵销

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

8、合同资产

8.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

8.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注(三)“7.2 金融资产减值”。

9、长期股权投资

9.1 控制的判断标准

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

9.2 初始投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

9.3 后续计量及损益确认方法

按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、长期股权投资 - 续

9.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

10、固定资产

10.1 确认条件

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

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

10.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
家具及器具	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	10	5	9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

10.3 其他说明

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、无形资产

11.1 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试

本集团无形资产系软件。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。有关无形资产的减值测试，具体参见附注(三)“12、长期资产减值”。

11.2 内部研究开发支出会计政策

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

12、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产及使用权资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括租入房屋建筑物装修费。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

14、合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、职工薪酬

15.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

15.2 离职后福利的会计处理方法

本集团离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

15.3 辞退福利的会计处理方法

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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

16、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

16、股份支付 - 续

以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

限制性股票回购义务的确认与计量

根据本集团限制性股票的股权激励计划，本集团以回购普通股的方式向激励对象授予一定数量的本公司股票并规定限售期(“限制性股票”)。在限售期内，限制性股票予以限售，不得转让、不得用于担保或偿还债务。在达到约定的解锁条件时，限制性股票解锁；如果全部或部分股票未被解锁而失效或作废，本集团按照约定的价格进行回购。

在授予日，本集团根据收到激励对象缴纳的认股款确认资本公积并结转相应的库存股。同时，对于本集团承担的限制性股票回购义务按照发行限制性股票的数量及相应的回购价格计算确定的金额确认为负债，作为收购库存股处理，相关负债按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定进行会计处理。

17、收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- 提供培训服务收入
- 知识产权服务收入

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、收入 - 续

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团向客户授予知识产权许可，同时满足下列条件的，作为在某一时段内履行的履约义务确认收入：(1)合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动；(2)该活动对客户将产生有利或不利影响；(3)该活动不会导致向客户转让某项商品。否则，本集团将向客户授予知识产权许可作为在某一时点履行的履约义务确认收入。

本集团向客户授予知识产权许可并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，在下列两项孰晚的时点确认收入：(1)客户后续销售或使用行为实际发生；(2)本集团履行相关履约义务。

本集团提供培训服务收入满足在某一时段内履行的履约义务的相关条件，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入。

本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团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。

本集团向客户授予知识产权许可并按客户实际使用情况收取特许权使用费，本集团将其作为在某一时点履行的履约义务，在客户后续使用行为实际发生的时点确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、收入 - 续

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

18、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件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。

与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的企业扶持资金、稳岗补贴，由于补助的目的是为补偿相关成本或费用，该等政府补助为与收益相关的政府补助。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

19、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。

19.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

19.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本集团确认与子公司投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

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

本集团当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

19、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

19.3 所得税的抵销

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

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

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

20.1 本集团作为承租人

20.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

20.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、租赁 - 续

20.1 本集团作为承租人 - 续

20.1.2 使用权资产 - 续

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

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

20.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、租赁 - 续

20.1 本集团作为承租人 - 续

20.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋及建筑物的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

20.1.5 租赁变更

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：

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

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，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

20.2 本集团作为出租人

20.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

20.2.2 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、租赁 - 续

20.2 本集团作为出租人 - 续

20.2.2 租赁的分类 - 续

20.2.2.1 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

20.2.2.2 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本集团以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

20.2.3 转租赁

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、租赁 - 续

20.2 本集团作为出租人 - 续

20.2.4 租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策和会计估计过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

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

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续**会计估计中采用的关键假设和不确定因素**

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

由收入准则规范的交易形成的应收账款及合同资产的信用损失准备

本集团采用减值矩阵确定由收入准则规范的交易形成的未发生信用减值的应收账款及合同资产的预期信用损失准备。本集团对具有类似风险特征的各类应收账款及合同资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史逾期比例，并考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。信用损失准备的确认需要运用判断和估计，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变的期间的由收入准则规范的交易形成的应收账款及合同资产账面价值。

递延所得税资产的确认

于2022年12月31日，本集团已确认递延所得税资产为人民币12,807,399.52元(上年年末数：人民币16,669,260.86元)，列于合并资产负债表中。如对未来盈利情况不能合理预期或不能确认可以得到税务机关税前抵扣的认可，则不确认递延所得税资产。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的利润表中。如未来实际产生的应纳税所得额多于预期，或实际税率高于预期，将调整相应的递延所得税资产，确认在该情况发生期间的利润表中。

对于未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，如本集团未来盈利预测与现有盈利预测状况存在差异，该差异将会影响估计改变期间的损益。

(五) 税项**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	注1	13%/9%/6%/3%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7%/5%/1%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2%/1.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%/20%/15%

注1：应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税法规定计算的销售额计算。

(五) 税项 - 续

2、存在不同企业所得税税率纳税主体的说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司(注 1)	15%
北京传智播客教育科技有限公司(注 1)	15%
重庆市沙坪坝区传智计算机培训有限公司(注 2)	20%
深圳市传智计算机培训有限公司(注 2)	20%
西安传智播客教育科技有限公司(注 2)	20%
上海传智播客教育培训有限公司(注 2)	20%
北京传智播客教育咨询有限公司(注 2)	20%
宿迁市传智播客人力资源服务有限公司(注 2)	20%
杭州传智计算机培训有限公司(注 2)	20%
合肥市传智播客计算机职业培训学校有限公司(注 2)	20%
南京传智播客计算机培训有限公司(注 2)	20%
西安泰牛职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
郑州市航空港区传智播客职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
沈阳市传智播客计算机职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司(注 2)	20%
江苏传智播客教育管理咨询有限公司(注 2)	20%
石家庄市长安区传智播客职业培训学校有限公司(注 2)	20%
广州市传智播客职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
成都市金牛区传智职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
深圳市宝安区传智播客职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%
河北传智播客教育科技有限公司(注 2)	20%
武汉市黄陂区传智播客职业培训学校有限公司(注 2)	20%
上海传智播客职业技能培训有限公司(注 2)	20%
北京市传智职业技能培训昌平学校有限公司(注 2)	20%
厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司(注 2)	20%

注 1：根据公司于 2019 年 12 月 6 日取得的编号为 GR201932009296 的高新技术企业证书，于 2022 年 12 月 12 日取得的编号为 GR202232010514 的高新技术企业证书，公司子公司北京传智播客教育科技有限公司于 2020 年 12 月 2 日取得的编号为 GR202011005470 的高新技术企业证书，所得税减按 15% 计征，所得税优惠期为自证书核发之日起三年，因此本年度适用 15% 的所得税税率。

(五) 税项 - 续**2、存在不同企业所得税税率纳税主体的说明 - 续**

注2：根据财政部、国家税务总局《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)，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部、税务总局公告《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2021]12号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2022年第13号)，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

于2022年度，重庆市沙坪坝区传智计算机培训有限公司等公司符合上述通知规定，按20%的税率缴纳企业所得税。

除本公司及上述享受优惠税率子公司外，本集团内其他子公司适用25%的所得税税率。

(六) 合并财务报表项目注释**1、货币资金**

人民币元

种类	年末余额	年初余额
银行存款	928,215,487.41	828,218,299.27
其他货币资金(注)	951,221.81	4,671,550.62
合计	929,166,709.22	832,889,849.89

注：于2022年12月31日，本集团其他货币资金中使用受到限制的货币资金为人民币628,575.00元(2021年12月31日：人民币440,800.00元)，主要为其他保证金人民币628,575.00元(2021年12月31日：人民币440,800.00元)。

2、交易性金融资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	522,250,504.01	400,480,744.38
其中：结构性存款	522,250,504.01	400,480,744.38
合计	522,250,504.01	400,480,744.38

注：公允价值的确定详见附注(九)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,078,416.88	8,592,753.30	50.31
1至2年	4,996,484.07	4,012,531.40	80.31
2年以上	5,110,453.61	5,110,453.61	100.00
合计	27,185,354.56	17,715,738.31	65.17

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	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(%)	
按单项计提信用损失准备	16,922,152.84	62.24	16,922,152.84	100.00	-	9,321,835.46	59.94	9,321,835.46	100.00	-
按组合计提坏账准备										
其中：组合一	29,844.29	0.11	2,005.20	6.72	27,839.09	21,695.07	0.14	1,458.02	6.72	20,237.05
组合二	6,520,766.05	23.99	326,038.31	5.00	6,194,727.74	3,272,259.90	21.04	163,613.01	5.00	3,108,646.89
组合三	3,712,591.38	13.66	465,541.96	12.54	3,247,049.42	2,936,185.27	18.88	532,151.39	18.12	2,404,033.88
合计	27,185,354.56	100.00	17,715,738.31	65.17	9,469,616.25	15,551,975.70	100.00	10,019,057.88	64.42	5,532,917.82

按单项计提坏账准备的应收账款：

人民币元

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收短期现场培训学员款项	5,092,886.69	5,092,886.69	100.00	逾期未还款
应收企业客户知识产权及培训收入款项	55,264.45	55,264.45	100.00	逾期未还款
应收专修学院学员款项	11,774,001.70	11,774,001.70	100.00	逾期未还款
合计	16,922,152.84	16,922,152.84	100.00	-

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(2) 按坏账准备计提方法分类披露 - 续

按组合计提坏账准备的应收账款：

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团以共同风险特征为依据，将应收账款划分为三个组合：组合一主要为应收短期现场培训学员学费，组合二主要为应收出版社知识产权收入款项等，组合三为应收宿迁传智专修学院有限公司(以下简称“传智专修学院”)学员非学历高等教育培训学费。逾期信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力，本集团利用应收账款逾期时间来评估具有相同风险特征的组合的应收账款的预期信用损失。于2022年12月31日，各组合的应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

组合一：

人民币元

信用期情况	年末余额			
	预期平均损失率	账面余额	损失准备	账面价值
信用期内	6.72%	29,844.29	2,005.20	27,839.09

组合二：

人民币元

信用期情况	年末余额			
	预期平均损失率	账面余额	损失准备	账面价值
信用期内	5.00%	6,520,766.05	326,038.31	6,194,727.74

组合三：

人民币元

信用期情况	年末余额			
	预期平均损失率	账面余额	损失准备	账面价值
信用期内	12.54%	3,712,591.38	465,541.96	3,247,049.42

(3) 坏账准备情况

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	合同资产转入	
按组合计提坏账准备					
其中：组合一	1,458.02	2,590.75	(2,043.57)	-	2,005.20
组合二	163,613.01	198,734.63	(34,456.11)	(1,853.22)	326,038.31
组合三	532,151.39	3,528.62	(2,773,085.82)	2,702,947.77	465,541.96
按单项计提坏账准备	9,321,835.46	2,958,510.31	(361,597.35)	5,003,404.42	16,922,152.84
合计	10,019,057.88	3,163,364.31	(3,171,182.85)	7,704,498.97	17,715,738.31

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(3) 坏账准备情况 - 续

应收账款坏账准备变动情况：

人民币元

坏账准备	2022年 1月1日余额	2022年1月1日应收账款 账面余额在本年		本年计提	本年转回	合同资产转入	2022年12月 31日余额
		转入已发生 信用减值	转回未发生 信用减值				
整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	697,222.42	-	-	204,854.00	(2,809,585.50)	2,701,094.55	793,585.47
整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	9,321,835.46	-	-	2,958,510.31	(361,597.35)	5,003,404.42	16,922,152.84
合计	10,019,057.88	-	-	3,163,364.31	(3,171,182.85)	7,704,498.97	17,715,738.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例(%)
人民邮电出版社有限公司	非关联方	4,868,836.00	1年以内(含1年)	17.91
中国铁道出版社有限公司	非关联方	1,042,554.34	1年以内(含1年); 1至2年(含2年)	3.83
上海开放大学	非关联方	545,380.16	1年以内(含1年)	2.01
学员1	非关联方	91,430.20	1年以内(含1年)	0.34
学员2(注)	非关联方	90,900.00	1年以内(含1年)	0.33
合计		6,639,100.70		24.42

注：学员2为传智专修学院学员，与其应收账款金额相同的学员共24人。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,309,015.56	97.61	5,196,039.23	81.36
1至2年	16,668.08	0.26	356,500.33	5.58
2至3年	132,673.41	2.05	28,934.88	0.45
3年以上	5,084.91	0.08	805,341.24	12.61
合计	6,463,441.96	100.00	6,386,815.68	100.00

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、预付款项 - 续

(2) 预付款项金额前五名单位情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	年限	未结算原因	占预付款项总额的比例(%)
众德(厦门)投资管理有限公司	非关联方	1,500,000.02	1年以内(含1年)	尚未接受服务	23.21
百度时代网络技术(北京)有限公司	非关联方	731,361.44	1年以内(含1年)	尚未接受服务	11.32
阿里云计算有限公司	非关联方	529,807.62	1年以内(含1年)	尚未接受服务	8.20
上海居福商务服务有限公司	非关联方	299,169.72	1年以内(含1年)	尚未接受服务	4.63
北京金宏供热有限公司	非关联方	257,007.74	1年以内(含1年)	尚未接受服务	3.98
合计		3,317,346.54			51.34

5、其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	640,894.93	28,650.10	4.47
1至2年	140,447.70	11,234.29	8.00
2至3年	424,959.09	125,265.12	29.48
3至4年	1,921,045.47	1,861,844.74	96.92
4至5年	1,155,365.42	1,148,949.82	99.44
5年以上	2,387,056.67	2,387,056.67	100.00
合计	6,669,769.28	5,563,000.74	83.41

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

性质	年末余额	年初余额
房租押金	4,244,251.34	4,311,669.64
除房租押金外其他押金及保证金	1,747,271.10	716,594.46
应收竞业赔偿款	394,371.02	394,371.02
备用金	283,875.82	281,391.21
合计	6,669,769.28	5,704,026.33

(3) 坏账准备情况

人民币元

项目	年末余额			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)	
房屋租赁押金组合	155,004.40	-	4,089,246.94	4,244,251.34
其他组合	1,205,805.68	-	1,219,712.26	2,425,517.94
账面余额	1,360,810.08	-	5,308,959.20	6,669,769.28
坏账准备	254,041.54	-	5,308,959.20	5,563,000.74
账面价值	1,106,768.54	-	-	1,106,768.54

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

5、其他应收款 - 续

(4) 坏账准备计提情况

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转入或转出	其他变动	
按组合计提信用损失准备						
其中：房屋租赁押金组合	39,839.45	1,355.24	(33,000.86)	(3,715.25)	(1,653.06)	2,825.52
其他组合	124,286.62	140,083.00	(13,153.60)	-	-	251,216.02
按单项计提信用损失准备	2,774,413.89	2,530,830.06	-	3,715.25	-	5,308,959.20
合计	2,938,539.96	2,672,268.30	(46,154.46)	-	(1,653.06)	5,563,000.74

其他应收款信用损失准备变动情况

人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	164,126.07	-	2,774,413.89	2,938,539.96
2022年1月1日余额在本年				
转入已发生信用减值	(3,715.25)	-	3,715.25	-
转回未发生信用减值	-	-	-	-
本年计提预期信用损失	141,438.24	-	2,530,830.06	2,672,268.30
本年转回预期信用损失	(46,154.46)	-	-	(46,154.46)
其他变动	(1,653.06)	-	-	(1,653.06)
2022年12月31日余额	254,041.54	-	5,308,959.20	5,563,000.74

(5) 按欠款方归集的主要其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 年末余额
北京金龙翔投资有限公司	房租押金	2,041,129.49	5年以上	30.60	2,041,129.49
网教(天津)企业管理集团有限公司	房租押金	1,547,204.07	3至4年(含4年)	23.20	1,547,204.07
中国人民财产保险股份有限公司	押金及保证金	805,341.24	4至5年(含5年)	12.07	805,341.24
百度时代网络技术(北京)有限公司	押金及保证金	400,000.00	2至3年(含3年)	6.00	120,000.00
韩忠康	应收竞业赔偿款	315,946.18	4至5年(含5年)	4.74	315,946.18
合计		5,109,620.98		76.61	4,829,620.98

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

6、合同资产

(1) 合同资产的情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的分期收款提供培训款项(附注(六)15)	-	-	-	19,225,017.94	7,704,498.97	11,520,518.97
合计	-	-	-	19,225,017.94	7,704,498.97	11,520,518.97

注：传智专修学院后付费模式的收款并非企业无条件收取合同对价的权利，该权利取决于时间流逝之外的其他因素，因此本集团在提供教学服务的期间确认一项合同资产。

7、一年内到期的非流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金(附注(六)9)	1,701,270.00	729,216.18
定期存款(注)	-	50,000,000.00
应收融资租赁款	-	1,975,364.26
合计	1,701,270.00	52,704,580.44

注：2021年12月31日定期存款为公司持有的大额存单，该产品持有到期年化利率为3.15%，付息方式为按月付息，不允许提前支取和赎回，已于2022年7月24日到期赎回。

8、其他流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
定期存款(注)	40,000,000.00	-
待抵扣进项税	234,280.48	553,400.35
预缴企业所得税	145,070.51	96,584.85
合计	40,379,350.99	649,985.20

注：2022年12月31日定期存款为公司持有的大额存单，其中人民币30,000,000.00元持有到期年化利率为1.5%，到期日为2023年3月7日；人民币10,000,000.00元持有到期年化利率为3.15%，到期日为2023年12月24日；上述产品付息方式为按月付息，均不允许提前支取和赎回。

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

9、长期应收款

(1) 长期应收款分类披露

人民币元

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
押金及保证金	9,811,155.55	211,832.35	9,599,323.20	14,056,234.04	341,575.63	13,714,658.41	4.75%- 4.90%
应收融资租赁款	-	-	-	10,216,833.40	566,720.80	9,650,112.60	4.90%
合计	9,811,155.55	211,832.35	9,599,323.20	24,273,067.44	908,296.43	23,364,771.01	
减：一年内到期的押金 及保证金	1,733,959.75	32,689.75	1,701,270.00	744,794.45	15,578.27	729,216.18	
一年内到期的应收 融资租赁款	-	-	-	2,101,302.20	125,937.94	1,975,364.26	
净额	8,077,195.80	179,142.60	7,898,053.20	21,426,970.79	766,780.22	20,660,190.57	

(2) 坏账准备计提情况

应收融资租赁款：

人民币元

坏账准备	2022年 1月1日余额	2022年1月1日应收账款 账面余额在本年		本年计提	本年转回	其他变动	2022年 12月31日余 额
		转入已发生 信用减值	转回未发生 信用减值				
整个存续期预期信用损失	566,720.80	-	-	-	(54,039.74)	(512,681.06)	-

押金及保证金：

人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	341,575.63	-	-	341,575.63
本年计提预期信用损失	877.69	-	-	877.69
本年转回预期信用损失	(132,274.03)	-	-	(132,274.03)
其他变动	1,653.06	-	-	1,653.06
2022年12月31日余额	211,832.35	-	-	211,832.35

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

10、固定资产

人民币元

项目	电子设备	运输工具	家具及器具	合计
一、账面原值				
年初余额	12,953,258.23	239,360.18	645,952.69	13,838,571.10
本年购置	1,560,393.21	-	35,203.00	1,595,596.21
本年报废处置减少	1,120,904.30	-	10,385.01	1,131,289.31
年末余额	13,392,747.14	239,360.18	670,770.68	14,302,878.00
二、累计折旧				
年初余额	10,925,650.91	5,984.00	452,178.77	11,383,813.68
本年增加	1,191,115.13	20,751.72	68,468.38	1,280,335.23
本年报废处置减少	667,208.59	-	7,105.00	674,313.59
年末余额	11,449,557.45	26,735.72	513,542.15	11,989,835.32
三、减值准备				
年初余额	-	-	-	-
本年增加(附注(五)、11)	124,772.05	-	2,746.46	127,518.51
年末余额	124,772.05	-	2,746.46	127,518.51
四、账面价值				
年初账面价值	2,027,607.32	233,376.18	193,773.92	2,454,757.42
年末账面价值	1,818,417.64	212,624.46	154,482.07	2,185,524.17

11、使用权资产

人民币元

项目	房屋建筑物
一、账面原值:	
年初余额	358,827,486.39
本年增加金额	31,496,671.63
本年减少金额	47,834,928.17
年末余额	342,489,229.85
二、累计折旧	
年初余额	68,562,673.72
本年增加金额	69,020,023.91
(1)计提	69,020,023.91
本年减少金额	20,465,937.01
年末余额	117,116,760.62
三、减值准备	
年初余额	-
本年增加金额(注)	6,081,353.60
(1)计提	6,081,353.60
年末余额	6,081,353.60
四、账面价值	
年末账面价值	219,291,115.63
年初账面价值	290,264,812.67

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

11、使用权资产 - 续

注：由于集团沭阳校区开展的学历中等职业教育业务尚处初期阶段，尚未形成规模效应，截至2022年12月31日，本集团管理层认定沭阳校区资产组存在减值迹象，并对该资产组的可收回金额进行了减值评估。资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层批准的未来5年财务预算确定，并采用16.49%的税前折现率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期估计营业收入、毛利率和费用。经评估，管理层确定该资产组的可收回金额低于其账面价值，并在本年度确认资产减值损失人民币6,631,578.00元，其中，使用权资产确认资产减值损失人民币6,081,353.60元，固定资产确认资产减值损失人民币127,518.51元，长期待摊费用确认资产减值损失人民币422,705.89元。

本集团租赁了多项房屋建筑物，租赁期为2-9年。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁及低价值租赁费用为人民币1,586,127.03元(上年度：人民币7,790,492.13元)。本年度与租赁相关的总现金流出为人民币69,632,950.46元(上年度：人民币77,631,758.23元)。

12、无形资产

人民币元

项目	软件
一、账面原值	
年初余额	6,889,115.12
本年增加	59,995.00
年末余额	6,949,110.12
二、累计摊销	
年初余额	3,373,146.73
本年增加	693,444.20
本年减少	-
年末余额	4,066,590.93
三、账面价值	
年初账面价值	3,515,968.39
年末账面价值	2,882,519.19

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

13、长期待摊费用

人民币元

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额 (附注(五)、11)	年末余额
装修费	40,891,618.24	2,643,028.00	12,589,062.56	422,705.89	30,522,877.79
合计	40,891,618.24	2,643,028.00	12,589,062.56	422,705.89	30,522,877.79

14、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

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	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	17,657,946.75	2,696,890.04	26,077,925.71	5,620,671.67
预提费用	17,034,810.67	2,752,462.75	8,668,203.83	1,428,214.32
股份支付	34,461,244.82	5,216,202.01	31,753,202.96	4,762,980.44
未弥补亏损	8,567,378.89	2,141,844.72	21,736,578.15	4,857,394.43
合计	77,721,381.13	12,807,399.52	88,235,910.65	16,669,260.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	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
使用权资产处置收益	-	-	4,136,023.21	620,403.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	2,250,504.01	337,575.60	480,744.38	72,111.66
合计	2,250,504.01	337,575.60	4,616,767.59	692,515.14

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	-	12,807,399.52	-	16,669,260.86
递延所得税负债	-	337,575.60	-	692,515.14

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	26,986,325.25	5,942,236.70
可抵扣亏损	4,489,870.20	-
合计	31,476,195.45	5,942,236.70

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(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

人民币元

年份	年末余额	年初余额
2026	4,489,870.20	-
合计	4,489,870.20	-

15、其他非流动资产

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付保证金款(注1)	-	-	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00
预付装修及长期资产购置款	777,530.33	-	777,530.33	979,160.05	-	979,160.05
合同资产(注2)	30,565,201.90	5,987,016.70	24,578,185.20	20,304,027.65	4,507,532.47	15,796,495.18
定期存款(注3)	30,000,000.00	-	30,000,000.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00
合计	61,342,732.23	5,987,016.70	55,355,715.53	66,283,187.70	4,507,532.47	61,775,655.23

注1：于2017年12月28日，传智教育与江苏沭阳城开集团有限公司(原名：沭阳金地建设开发有限公司)(以下简称“沭阳城开”)及沭阳县人民政府签订合作协议，由沭阳城开开发宿迁市传智专修学院项目，由传智教育租赁该项目房屋在沭阳县开展非学历高等教育。根据合作协议，传智教育支付人民币5,000.00万元保证金，未来租金可从该保证金中扣除。该主体工程于2021年度实际投入使用，传智教育根据合作协议约定，将5年房屋租金人民币3,500.00万元，从预付保证金中扣除确认为使用权资产；2022年度，传智教育根据业务预期安排合理确定将行使续租选择权，因此将剩余保证金确认为使用权资产。

注2：传智专修学院后付费模式的收款并非企业无条件收取合同对价的权利，该权利取决于时间流逝之外的其他因素，本集团在提供教学服务的期间确认一项合同资产，如该项服务期在一年以上，本集团将其列报为其他非流动资产。

注3：定期存款为公司持有的大额存单，该产品持有到期年化利率为3.36%，付息方式为按月付息，到期日为2024年1月18日，不允许提前支取和赎回。

(1) 合同资产情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款提供培训服务款项	30,565,201.90	5,987,016.70	24,578,185.20	39,529,045.59	12,212,031.44	27,317,014.15
合计	30,565,201.90	5,987,016.70	24,578,185.20	39,529,045.59	12,212,031.44	27,317,014.15
减：一年内到期的分期收款提供培训服务款项(附注(六)6)	-	-	-	19,225,017.94	7,704,498.97	11,520,518.97
一年后到期的分期收款提供培训服务款项	30,565,201.90	5,987,016.70	24,578,185.20	20,304,027.65	4,507,532.47	15,796,495.18

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

15、其他非流动资产 - 续

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

本集团合同资产为传智专修学院学员学费，作为信用风险管理的一部分，本集团以共同风险特征为依据，将合同资产整体作为一个组合。逾期信息能反映这类客户于合同资产到期时的偿付能力，本集团利用合同资产逾期时间来评估具有相同风险特征的组合的合同资产的预期信用损失。于2022年12月31日，合同资产的信用风险与预期信用损失情况如下：

人民币元

信用期情况	2022年12月31日			
	预期平均损失率	账面余额	减值准备	账面价值
信用期内	19.59%	30,565,201.90	5,987,016.70	24,578,185.20

合同资产减值准备变动情况

人民币元

信用损失准备	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)	合计
2022年1月1日余额	12,212,031.44	-	12,212,031.44
本年计提预期信用损失	1,479,484.23	-	1,479,484.23
本年转回预期信用损失	-	-	-
转入应收账款	(7,704,498.97)	-	(7,704,498.97)
2022年12月31日余额	5,987,016.70	-	5,987,016.70

16、应付账款

(1) 应付账款列示：

人民币元

项目	年末余额	年初余额
房屋租金及物业水电费	2,069,833.64	1,920,205.07
服务费	344,489.50	629,489.50
装修费	216,961.40	712,580.00
其他	265,408.32	166,100.00
合计	2,896,692.86	3,428,374.57

17、合同负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
与培训服务相关款项	176,713,708.82	175,201,741.84
合计	176,713,708.82	175,201,741.84

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

17、合同负债 - 续

注1：与教学服务相关的收入在一段时间内确认，尽管客户预先支付了全额学费，在交易时将收到的教学服务款确认一项合同负债，并在服务期间转为收入。

注2：年初合同负债账面价值中金额为人民币 166,230,022.76 元已于本年确认为收入，均为培训服务产生的合同负债。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元				
项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、短期薪酬	52,538,928.86	415,700,308.12	397,504,343.74	70,734,893.24
2、离职后福利-设定提存计划	1,234,474.59	22,755,105.97	22,788,466.52	1,201,114.04
3、辞退福利	-	16,835,005.69	14,676,105.19	2,158,900.50
合计	53,773,403.45	455,290,419.78	434,968,915.45	74,094,907.78

(2) 短期薪酬列示

人民币元				
项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	43,090,245.52	382,989,002.26	363,780,214.50	62,299,033.28
二、职工福利费	-	3,409,460.92	3,409,460.92	-
三、社会保险费	751,968.40	13,329,374.41	13,152,829.81	928,513.00
其中：医疗保险费	757,727.88	12,788,964.81	12,612,167.94	934,524.75
工伤保险费	14,801.46	306,802.89	307,180.70	14,423.65
生育保险费	(20,560.94)	233,606.71	233,481.17	(20,435.40)
四、住房公积金	26,932.00	10,083,525.83	10,085,752.83	24,705.00
五、工会经费和职工教育经费	8,669,782.94	5,884,955.36	7,072,096.34	7,482,641.96
六、其他	-	3,989.34	3,989.34	-
合计	52,538,928.86	415,700,308.12	397,504,343.74	70,734,893.24

(3) 设定提存计划

人民币元				
项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	1,196,765.78	22,039,006.43	22,071,184.61	1,164,587.60
二、失业保险费	37,708.81	716,099.54	717,281.91	36,526.44
合计	1,234,474.59	22,755,105.97	22,788,466.52	1,201,114.04

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险和失业保险计划，根据该等计划，本集团根据该等计划缴纳地区的规定，每月分别按员工工资总额的 12%-16%、0.48%-0.7%向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

18、应付职工薪酬 - 续

(3) 设定提存计划 - 续

本集团本年度应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 22,039,006.43 元及人民币 716,099.54 元(2021 年度: 人民币 21,435,101.89 元及人民币 754,460.93 元)。于 2022 年 12 月 31 日, 本集团尚有人民币 1,164,587.60 元及人民币 36,526.44 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 1,196,765.78 元及人民币 37,708.81 元) 的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。

19、应交税费

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
个人所得税	1,982,384.05	2,294,164.11
增值税	2,031,756.44	1,658,964.16
企业所得税	3,348,844.51	936,647.14
城市建设维护税	101,915.50	122,582.56
教育费附加	93,943.18	108,884.97
印花税	3,715.80	25,448.40
其他税费	820.04	256.63
合计	7,563,379.52	5,146,947.97

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务(附注(六)、27)	27,019,499.50	-
押金及保证金	6,432,748.61	6,675,381.14
应付非关联方往来款	626,890.85	781,624.14
其他	16,366.09	16,366.09
合计	34,095,505.05	7,473,371.37

21、一年内到期的非流动负债

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债(附注(六)、23)	51,577,558.61	58,410,472.88
一年内到期的待转销项税	-	207,970.94
合计	51,577,558.61	58,618,443.82

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

22、其他流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,220,036.83	5,261,743.38
合计	5,220,036.83	5,261,743.38

23、租赁负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	202,349,745.28	284,260,805.03
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注(六)、21)	51,577,558.61	58,410,472.88
净额	150,772,186.67	225,850,332.15

24、其他非流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	-	727,898.31
合计	-	727,898.31

25、股本

人民币元

项目	年初余额	本年变动					年末余额
		发行新股	股票股利	公积金转股	其他	小计	
股份总额	402,447,500.00	-	-	-	-	-	402,447,500.00

26、资本公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加 (注)	本年减少 (附注(六)、27)	年末余额
资本公积	275,582,561.83	2,139,484.58	22,985,429.63	254,736,616.78
其中：股份制改制	4,685,499.76	-	-	4,685,499.76
发行限制性股票	6,297,615.00	-	22,985,429.63	(16,687,814.63)
股份支付费用	63,428,313.32	2,139,484.58	-	65,567,797.90
同一控制下企业合并	500,000.00	-	-	500,000.00
转增股本	(290,421,950.00)	-	-	(290,421,950.00)
增发新股	491,093,083.75	-	-	491,093,083.75
合计	275,582,561.83	2,139,484.58	22,985,429.63	254,736,616.78

注：资本公积本年增加包括确认股权激励相关的股份支付费用（详见附注(十一)）及与股权激励相关计入所有者权益的所得税影响。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

27、库存股

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购股份并发行限制性股票	-	50,004,929.13	50,004,929.13	-
限制性股票的回购义务	-	27,019,499.50	-	27,019,499.50
合计	-	77,024,428.63	50,004,929.13	27,019,499.50

2022年3月，公司第二届董事会第二十次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，公司拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购部分公司已在境内发行的人民币普通股(A)股股票，用于实施员工持股计划或者股权激励。公司从2022年3月至2022年9月累计回购公司股份3,658,700股，累计回购金额及交易费用共计人民币50,004,929.13元。

2022年10月，本集团向符合条件的激励对象授予限制性股票。本次向激励对象授予限制性股票收到的认购款人民币27,019,499.50元，与库存股回购金额的差额冲减资本公积(股本溢价)人民币22,985,429.63元。同时，本集团就授予限制性股票产生的回购义务确认负债，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，确认库存股及其他应付款人民币27,019,499.50元。

28、盈余公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	65,272,149.79	13,472,563.74	-	78,744,713.53
合计	65,272,149.79	13,472,563.74	-	78,744,713.53

29、未分配利润

人民币元

项目	本年度	上年度
调整前上年年末未分配利润	469,686,178.51	405,754,745.58
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	469,686,178.51	405,754,745.58
加：本年归属于母公司股东的净利润	180,786,260.78	76,844,624.68
减：提取法定盈余公积	13,472,563.74	6,071,584.25
应付普通股股利	7,699,892.10	6,841,607.50
年末未分配利润	629,299,983.45	469,686,178.51

(1) 提取法定盈余公积

根据公司章程规定，法定盈余公积金按净利润的10%提取。公司法定盈余公积金累计额超过公司注册资本50%时，可不再提取。

(2) 子公司已提取的盈余公积

2022年12月31日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积为人民币5,269,371.05元(2021年12月31日：人民币3,019,589.24元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

30、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	790,727,161.37	332,083,123.28	651,768,754.27	330,930,643.42
其他业务	12,089,637.98	7,537,972.37	12,083,077.12	8,719,288.70
合计	802,816,799.35	339,621,095.65	663,851,831.39	339,649,932.12

(2) 主营业务收入明细情况如下：

主营业务收入

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
培训收入：	790,727,161.37	651,768,754.27
其中：短期培训	769,834,627.25	621,976,408.81
非学历高等教育	19,306,533.87	29,418,966.04
学历中等职业教育	1,553,627.38	-
其他	32,372.87	373,379.42
合计	790,727,161.37	651,768,754.27

(3) 客户合同产生的收入：

人民币元

项目	本年发生额			
	培训服务	知识产权	其他	合计
按收入确认的时间分类				
时点	308,683.33	7,484,930.29	394,142.69	8,187,756.31
时段	790,418,478.04	-	3,088,373.62	793,506,851.66
合计	790,727,161.37	7,484,930.29	3,482,516.31	801,694,607.97

注：2022年度其他业务收入中包括经营租赁产生的收入金额为人民币1,122,191.38元。

(4) 主要履约义务的说明

培训服务

本集团向客户提供的培训服务主要为提供数字化人才培养服务。合同对价为本集团与学员签订合同约定的培训费等。本集团将培训服务识别为单项履约义务，且客户在本集团履约的同时取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。因此，该履约义务属于在某一时段内履行的履约义务，本集团在履行履约义务的期间按照履约进度确认收入。履约进度按照已上课天数占总课程天数的比例来确定。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

31、税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,235,452.74	944,633.26
教育费附加	1,147,723.22	872,734.93
印花税	106,765.56	200,753.45
其他	14,147.34	5,911.97
合计	2,504,088.86	2,024,033.61

32、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	87,377,013.56	70,524,394.93
宣传推广费	25,620,629.40	23,586,246.50
折旧与摊销	5,790,602.07	4,801,086.18
办公费	1,679,890.06	1,922,880.02
差旅费	458,026.02	911,053.41
水电费	448,807.70	282,923.93
物业管理费	340,987.00	191,180.44
租赁费	99,158.93	96,081.92
其他	2,503,363.10	1,769,243.59
合计	124,318,477.84	104,085,090.92

33、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	63,267,467.54	54,710,464.95
办公费	9,466,918.52	7,144,125.39
折旧与摊销	4,683,377.81	4,874,167.04
咨询费	2,905,756.91	4,987,573.98
业务招待费	2,555,546.09	2,616,667.81
水电费	596,533.59	309,016.22
物业管理费	452,210.01	272,881.27
差旅费	336,465.86	686,146.42
租赁费	201,861.05	403,435.96
低值易耗品摊销	121,172.39	127,162.14
其他	1,212,737.09	2,182,229.81
合计	85,800,046.86	78,313,870.99

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

34、研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	61,616,307.91	67,057,427.15
折旧与摊销	2,654,508.10	3,075,888.71
租赁费	-	375,836.87
其他	2,580,153.66	4,737,766.27
合计	66,850,969.67	75,246,919.00

35、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用(注)	12,154,845.40	15,439,873.93
手续费	4,059,867.51	3,756,955.28
减：利息收入	3,416,472.28	4,297,547.92
未实现融资收益摊销	2,250,407.99	536,586.35
合计	10,547,832.64	14,362,694.94

注：其中本年度租赁负债的利息费用为人民币 12,154,845.40 元(上年度：人民币 15,439,873.93 元)。

36、其他收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	331,189.52	304,640.02
合计	331,189.52	304,640.02

37、投资收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品投资收益	23,450,390.23	20,615,410.70
合计	23,450,390.23	20,615,410.70

38、公允价值变动收益

人民币元

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	8,906,755.96	480,744.38
其中：结构性存款产生的公允价值变动收益	8,906,755.96	480,744.38
合计	8,906,755.96	480,744.38

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

39、信用减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账利得(损失)	7,818.54	(4,572,769.51)
其他应收款坏账(损失)利得	(2,624,460.78)	110,117.97
长期应收款坏账利得(损失)	183,783.02	(580,035.54)
合计	(2,432,859.22)	(5,042,687.08)

40、资产减值(损失)利得

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值(损失)利得	(1,479,484.23)	2,254,512.25
固定资产减值损失	(127,518.51)	-
长期待摊费用减值损失	(422,705.89)	-
使用权资产减值损失	(6,081,353.60)	-
合计	(8,111,062.23)	2,254,512.25

41、资产处置收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
使用权资产处置收益	3,951,392.72	7,141,215.01
固定资产处置收益	122,100.27	54,287.09
合计	4,073,492.99	7,195,502.10

42、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下:

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	12,363,437.69	6,823,265.70	12,363,437.69
违约金收入	489,639.43	156,062.26	489,639.43
其他	20,723.16	28,991.78	20,723.16
合计	12,873,800.28	7,008,319.74	12,873,800.28

(2) 政府补助明细

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
企业扶持资金	10,926,500.00	6,691,500.00	与收益相关
稳岗补贴	1,436,937.69	131,765.70	与收益相关
合计	12,363,437.69	6,823,265.70	

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

43、营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	1,792,248.86	2,232,162.76	1,792,248.86
滞纳金支出	965,237.60	472,008.69	965,237.60
对外捐赠	76,979.50	43,017.16	76,979.50
其他	674,938.46	157,872.26	674,938.46
合计	3,509,404.42	2,905,060.87	3,509,404.42

44、所得税

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	24,349,127.85	6,952,628.42
递延所得税费用	3,621,202.31	(3,716,582.05)
合计	27,970,330.16	3,236,046.37

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	本年发生额
会计利润	208,756,590.94
按15%的税率计算的所得税费用	31,313,488.64
子公司税率不一致的影响	(1,762,328.09)
调整以前期间所得税的影响	1,107,397.60
不可抵扣费用的纳税影响	644,630.27
研发费用加计扣除	(7,302,230.33)
本年末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	3,830,093.81
其他	139,278.26
合计	27,970,330.16

45、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	12,363,437.69	6,823,265.70
利息收入	3,359,642.77	4,236,603.10
押金保证金	1,999,254.90	16,390,444.83
往来款及代垫款	5,937,155.04	10,268,539.71
其他	435,970.43	347,728.15
合计	24,095,460.83	38,066,581.49

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

45、现金流量表项目注释 - 续

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
宣传推广费	24,723,555.99	23,801,991.99
办公费	13,716,578.59	12,064,303.72
往来款及代垫款	6,666,153.93	4,713,032.51
咨询费	4,537,958.00	4,819,120.00
业务招待费	4,265,721.58	3,826,567.91
手续费	4,088,047.09	3,764,494.62
滞纳金及违约金	1,702,856.26	2,466,190.70
差旅费	981,502.42	1,675,398.73
租赁费	275,946.80	777,480.00
押金及保证金	689,697.07	15,562,114.70
对外捐赠	76,979.50	43,017.16
其他	1,868,551.09	4,314,820.40
合计	63,593,548.32	77,828,532.44

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
收回融资租赁款	933,516.30	2,795,870.33
房租押金	374,221.16	-
合计	1,307,737.46	2,795,870.33

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
权益工具发行相关费用	-	12,413,280.50
股份回购	50,004,929.13	-
租赁费用	68,046,823.43	70,333,461.09
房租押金	57,830.00	2,306,402.50
合计	118,109,582.56	85,053,144.09

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	180,786,260.78	76,844,624.68
加: 信用损失准备	2,432,859.22	5,042,687.08
资产减值准备	8,111,062.23	(2,254,512.25)
使用权资产折旧	69,020,023.91	71,400,719.86
固定资产折旧	1,280,335.23	1,800,510.01
无形资产摊销	693,444.20	631,746.74
长期待摊费用摊销	12,589,062.56	18,093,924.17
固定资产报废损失	7,588.07	52,888.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(4,073,492.99)	(7,195,502.10)
公允价值变动收益	(8,906,755.96)	(480,744.38)
财务费用(收益以“-”号填列)	11,639,169.50	14,852,338.08
投资收益	(23,450,390.23)	(20,615,410.70)
股份支付费用	2,025,204.07	992,629.21
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,976,141.85	(4,409,097.19)
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	(354,939.54)	692,515.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(1,354,611.90)	30,183,159.66
经营性应付项目的增加	21,464,003.80	5,165,746.09
经营活动产生的现金流量净额	275,884,964.80	190,798,223.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
租入固定资产确认使用权资产	31,496,671.63	43,227,372.41
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	928,538,134.22	832,449,049.89
减: 现金的年初余额	832,449,049.89	834,511,043.67
现金及现金等价物净增加(减少)额	96,089,084.33	(2,061,993.78)

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一、现金	928,538,134.22	832,449,049.89
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	928,215,487.41	828,218,299.27
可随时用于支付的其他货币资金	322,646.81	4,230,750.62
二、年末现金及现金等价物余额	928,538,134.22	832,449,049.89

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	628,575.00	保证金

48、基本每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

分子计算过程如下：

项目	人民币元	
	本年度	上年度
归属于普通股股东的当年净利润	180,786,260.78	76,844,624.68

分母计算过程如下：

项目	股	
	本年度	上年度
年初已发行的普通股股数	402,447,500	362,202,750
加：本年增发的普通股加权数	-	39,031,895
减：本年回购的普通股加权数	2,047,079	-
用于计算基本每股收益的分母	400,400,421	401,234,645

(2) 每股收益

项目	本年金额	上年金额
基本每股收益	0.45	0.19
稀释每股收益(注)	0.45	不适用

注：于2022年度，本集团发行的限制性股票对基本每股收益不具有稀释性影响；于2021年度，本集团不存在稀释性潜在普通股。

江苏传智播客教育科技股份有限公司

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(七) 在其他主体中的权益
 在子公司中的权益
 企业集团的构成

被合并方名称	主要经营地	注册地	业务性质	本年年末持股比例(%)		上年年末持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	直接	间接	
北京传智播客教育科技有限公司	北京市	北京市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	同一控制下企业合并取得
上海传智播客教育咨询有限公司	上海市	上海市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
郑州传智播客教育科技有限公司	郑州市	郑州市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
江苏传智播客教育咨询有限公司	溧阳县	溧阳县	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
深圳市传智计算机咨询有限公司	深圳市	深圳市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
西安传智播客教育科技有限公司	西安市	西安市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
宿迁市传智播客人力资源服务有限公司	宿阳县	宿阳县	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
重庆市沙坪坝区传智计算机咨询有限公司	重庆市	重庆市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
北京传智播客教育咨询有限公司	北京市	北京市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
传智专修学院	溧阳县	溧阳县	数字化人才教育培训	-	100	-	100	设立
南京传智播客计算机咨询有限公司	南京市	南京市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
杭州传智计算机咨询有限公司	杭州市	杭州市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
北京传智播客计算机咨询有限公司	北京市	北京市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
武汉市传智播客计算机咨询有限公司	武汉市	武汉市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
合肥市传智播客计算机咨询有限公司	合肥市	合肥市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
河北传智播客教育科技有限公司	张家口市	张家口市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
天津市传智播客教育科技有限公司	天津市	天津市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
西安传智播客教育科技有限公司	西安市	西安市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
武汉市黄陂区传智播客职业培训学校有限公司	武汉市	武汉市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
郑州市航空港区传智播客职业培训学校有限公司	郑州市	郑州市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	厦门市	厦门市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
沈阳市传智播客职业技能培训学校有限公司	沈阳市	沈阳市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
长沙市传智播客职业技能培训学校有限公司	长沙市	长沙市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
石家庄市传智播客职业技能培训学校有限公司	石家庄市	石家庄市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
成都市传智播客职业技能培训学校有限公司	成都市	成都市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
深圳市传智播客职业技能培训学校有限公司	深圳市	深圳市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
上海市传智播客职业技能培训学校有限公司	上海市	上海市	数字化人才教育培训	-	100	-	100	设立
合肥市传智播客职业技能培训学校有限公司	合肥市	合肥市	数字化人才教育培训	-	-	-	-	设立
北京市传智播客职业技能培训学校有限公司	北京市	北京市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
宿迁市传智播客职业技能培训学校有限公司	溧阳县	溧阳县	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立
大同市传智播客职业技能培训学校有限公司	大同市	大同市	数字化人才教育培训	100	-	100	-	设立

(八) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、长期应收款、定期存款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注(六)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险是由以非记账本位币计量的货币性项目产生的。本集团的业务活动均以人民币计价结算，本集团的资产及负债均为人民币余额。管理层预期非记账本位币的升值或贬值将不会对本集团的财务状况及经营成果带来重大影响。

1.1.2 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要涉及按现行市场利率计息的银行存款。利率风险对以市场利率计息的银行存款的影响并不重大，因此，未列报利率敏感性分析相关信息。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率定期存单(详见附注(六)、8和附注(六)、15)投资有关。本集团的目标是维持适当的固定和浮动利率工具组合以管理利率风险。

1.1.3 其他价格风险

因本集团于资产负债表日并未持有以公允价值计量的权益工具投资，因此，本集团并未承担证券市场波动的风险。

1.2 信用风险

于报告期各期末，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括本集团资产负债表中确认的金融资产和合同资产的账面价值。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.2 信用风险 - 续

为降低信用风险，本集团由专门人员负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的减值准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

于本报告期各期末，本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，本集团应收账款及其他应收款期末余额信息和本集团前五名欠款方期末余额信息已分别在附注(六)、3及附注(六)、5中披露，除上述应收款项外，本集团的信用风险集中度较低。

本集团货币资金、定期存款仅存放于信用等级较高的银行，故信用风险较低。

1.3 流动性风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团持有的金融负债和租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

本年年末余额	1年以内	1至5年	5年以上
应付账款	2,896,692.86	-	-
其他应付款	34,095,505.05	-	-
租赁负债	59,863,067.55	150,480,128.83	15,526,920.17
小计	96,855,265.46	150,480,128.83	15,526,920.17

人民币元

上年年末余额	1年以内	1至5年	5年以上
应付账款	3,428,374.57	-	-
其他应付款	7,473,371.37	-	-
租赁负债	70,706,553.96	208,114,498.10	43,727,216.81
小计	81,608,299.90	208,114,498.10	43,727,216.81

(九) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	年末公允价值			
	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)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产	-	522,250,504.01	-	522,250,504.01
(1)结构性存款	-	522,250,504.01	-	522,250,504.01
持续以公允价值计量的资产总额	-	522,250,504.01	-	522,250,504.01

2、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

人民币元

金融资产	2022年12月31日公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	522,250,504.01	现金流量折现法	合同挂钩标的观察值同类理财产品的市场回报率

3、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

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该类资产及负债的公允价值。

(十) 关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人	对本公司的合计持股比例	本年度	上年度
黎活明、陈琼(注1)	直接持股比例	39.08%	39.08%
	间接持股比例(注2)	3.50%	3.50%
	合计	42.58%	42.58%

注1：股东黎活明、陈琼于2014年3月31日签署了《一致行动协议》，双方一致同意就双方持有传智教育股权期间在行使股东权利的事项上做出完全一致的决策。本公司认定黎活明、陈琼作为一致行动人为本公司的实际控制人。

注2：股东黎活明、陈琼通过天津田长企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津地宽企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津人欢企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、天津合鼎企业管理咨询合伙企业(有限合伙)及天津乐邦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)五家合伙企业于2022年12月31日合计间接持有本公司3.50%的股权。

(十) 关联方及关联交易 - 续

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详情参见附注(七)在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
深圳市宝安区传智播客培训中心	本公司之子公司为其举办者	52440306MIL189090G
北京市顺义区传智播客职业技能培训学校	本公司为其举办者	52110113MJ03293740
北京市昌平区传智计算机职业技能培训学校	本公司为其举办者	52110114MJ0352099K

4、关联交易情况

(1) 接受劳务的关联交易

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京市顺义区传智播客职业技能培训学校	教学服务	453,087.19	188,000.00
深圳市宝安区传智播客培训中心	教学服务	139,300.02	130,000.00

(2) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

人民币元

承租方名称	租赁资产种类	本年度确认的 租赁收入	上年度确认的 租赁收入
北京市顺义区传智播客职业技能培训学校	办公楼	223,445.52	12,012.00
深圳市宝安区传智播客培训中心	办公楼	29,484.00	29,484.00
北京市昌平区传智计算机职业技能培训学校	办公楼	-	14,796.25

(3) 关键管理人员薪酬

人民币千元

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	14,029	12,025

关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员，包括董事、监事及其他行使类似政策职能的人员。支付给关键管理人员的报酬包括基本工资、奖金及各项补贴。

(十一) 股份支付

限制性股票

1、总体情况

根据公司第三届董事会第三次会议、第三届监事会第三次会议、2022年第一次临时股东大会审议通过的《关于<2022年员工持股计划(草案)>及其摘要》的议案(以下简称“2022年员工持股计划”),公司于2022年10月17日,向70名激励对象定向发行3,237,310股限制性普通股,剩余421,390股均作为预留限制性普通股,股票来源为公司回购专用证券账户回购的股票。

(1) 有关授予的限制性股票的详细信息,列示如下:

授予日	授予数量	授予价格 (人民币元)	解锁安排	解锁时点	解除限售 比例
2022年 10月17日	3,237,310	7.385/股	第一批解锁时点	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满17个月	30%
			第二批解锁时点	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满29个月	30%
			第三批解锁时点	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满41个月	40%

(2) 限制性股票解锁条件

1) 业绩条件

公司层面业绩考核如下所示:

解锁期	对应考核 年度	该考核年度使用的净利润 值或净利润累计值	年度净利润值(A) (人民币亿元)		年度净利润累计值(B) (人民币亿元)	
			目标值(A _m)	触发值(A _n)	目标值(B _m)	触发值(B _n)
第一个解锁期	2023	2023年净利润值	1.85	1.57	1.85	1.57
第二个解锁期	2024	2024年净利润值或2023- 2024年两年净利润累计值	2.15	1.85	4.2	3.57
第三个解锁期	2025	2025年净利润值或2023- 2025年三年净利润累计值	2.5	2.15	6.7	5.7
考核指标		业绩完成度	公司层面解锁比例(X)			
净利润值(A)		$A \geq A_m$	$X=100\%$			
		$A_n \leq A < A_m$	$X=A/A_m*100\%$			
		$A < A_n$	$X=0$			
累计净利润值(B)		$B \geq B_m$	$X=100\%$			
		$B_n \leq B < B_m$	$X=B/B_m*100\%$			
		$B < B_n$	$X=0$			
公司层面解锁比例		当考核指标出现 $A \geq A_m$ 或 $B \geq B_m$ 时, $X=100\%$; 当考核指标出现 $A < A_n$ 且 $B < B_n$ 时, $X=0$; 当考核指标 A、B 出现其他组合分布时, $X=A/A_m*100\%$ 或 $X=B/B_m*100\%$, 以孰高者确定。				

注: 上述“净利润”指标以归属上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润作为计算依据,且不考虑有效期内股份支付费用的影响。

(十一) 股份支付 - 续**限制性股票 - 续****1、总体情况 - 续****(2) 限制性股票解锁条件- 续****2) 个人绩效考核**

个人层面绩效考核由公司人力资源部负责组织评价，根据个人绩效考核结果确定个人层面对应的解锁比例。

2、变动情况

人民币元

	2022年员工持股计划	
	股数	授予价格
2021年12月31日	-	-
授予	3,237,310	7.385
解锁	-	-
2022年12月31日	3,237,310	7.385

3、公允价值的确定

上述限制性股票，授予价格低于授予日普通股的收盘价格。本公司将二者之间的差额作为股份支付进行相关会计处理，于2022年确认股份支付费用人民币2,025,204.07元。

于2015年10月，传智有限2015年股东会通过了《关于<江苏传智播客教育科技有限公司员工股权激励管理办法>的议案》，同意公司采用增资方式一次性或分批次实施员工股权激励。该股权激励已于2021年度均解锁。本集团于2021年确认相关股份支付费用人民币992,629.21元。

截至2022年12月31日，累计计入资本公积的股份支付费用金额为人民币33,778,407.03元(2021年12月31日：人民币31,753,202.96元)。

(十二) 承诺及或有事项**1、或有事项**

本集团无需要披露的重要或有事项。

(十三) 资产负债表日后事项

1、向不特定对象发行可转换公司债券

本公司于2023年2月23日召开第三届董事会第六次会议、第三届监事会第六次会议，于2023年3月6日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司向不特定对象发行可转换公司债券方案的议案》，拟发行募集资金总额不超过人民币5亿元的可转换公司债券，用于大同互联网职业技术学院建设项目。截至本财务报表批准报出之日，相关可转换公司债券尚未发行。

(十四) 分部报告

本集团的主要业务即提供计算机信息技术培训等，其全部资产均位于中国境内。管理层根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度来划分报告分部，并依此决定向报告分部来分配资源及评价其业绩。有关内部报告根据向管理层报告时采用的会计政策及计量基础披露，这些会计政策与计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。由于本集团分配资源及评价业绩系以培训服务整体运营为基础，亦是本公司内部报告的唯一经营分部，因此不再单独列示分部报告信息。

于报告期内，本集团的收入均来源于境内，无来自单一重要客户的交易收入，本集团的非流动资产亦全部位于境内。

(十五) 公司财务报表主要项目注释

1、货币资金

种类	人民币元	
	年末余额	年初余额
银行存款	883,931,172.71	747,220,644.32
其他货币资金	180,103.67	3,913,317.65
合计	884,111,276.38	751,133,961.97

注：于2022年12月31日，其他货币资金中，本集团使用受到限制的货币资金为人民币27,275.00元(2021年12月31日：人民币0.00元)，主要为其他保证金人民币27,275.00元(2021年12月31日：人民币0.00元)。

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

2、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例(%)
1年以内	109,798,307.95	37,040.57	0.03
1至2年	320,660.92	16,630.77	5.19
2年以上	5,110,453.61	5,110,453.61	100.00
合计	115,229,422.48	5,164,124.95	4.48

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	年末余额					年初余额					
	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	5,111,086.69	4.44	5,111,086.69	100.00	-	-	5,149,207.61	5.15	5,149,207.61	100.00	-
按组合计提坏账准备											
其中：组合一	29,844.29	0.03	2,005.20	6.72	27,839.09	21,695.07	0.02	1,458.02	6.72	20,237.05	
组合二	1,020,661.13	0.89	51,033.06	5.00	969,628.07	1,479,727.53	1.48	73,986.39	5.00	1,405,741.14	
集团合并范围内关联方应收账款	109,067,830.37	94.64	-	-	109,067,830.37	93,282,313.88	93.35	-	-	93,282,313.88	
合计	115,229,422.48	100.00	5,164,124.95	4.48	110,065,297.53	99,932,944.09	100.00	5,224,652.02	5.23	94,708,292.07	

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司以共同风险特征为依据，将应收账款划分为两个组合：组合一主要为应收短期现场培训学员学费，组合二主要为应收出版社稿费等。逾期信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力，本公司利用应收账款逾期时间来评估具有相同风险特征的组合的应收账款的预期信用损失。于2022年12月31日，各组合的应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

组合一：

人民币元

信用期情况	年末余额			
	预期平均损失率	账面余额	信用损失准备	账面价值
信用期内	6.72%	29,844.29	2,005.20	27,839.09

组合二：

人民币元

信用期情况	年末余额			
	预期平均损失率	账面余额	信用损失准备	账面价值
信用期内	5.00%	1,020,661.13	51,033.06	969,628.07

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

2、应收账款 - 续

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露 - 续

集团合并范围内关联方应收账款：

人民币元

信用期情况	年末余额			
	预期平均损失率	账面余额	信用损失准备	账面价值
信用期内	-	109,067,830.37	-	109,067,830.37

(3) 坏账准备情况

人民币元

种类	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转入或转出	
按组合计提坏账准备					
其中：组合一	1,458.02	2,590.75	(2,043.57)	-	2,005.20
组合二	73,986.39	2,589.15	(25,542.48)	-	51,033.06
按单项计提坏账准备	5,149,207.61	-	(38,120.92)	-	5,111,086.69
合计	5,224,652.02	5,179.90	(65,706.97)	-	5,164,124.95

应收账款坏账准备变动情况：

人民币元

坏账准备	2022年1月1日余额	2022年1月1日应收账款 账面余额在本年		本年计提	本年转回	2022年12月31日余额
		转入已发生 信用减值	转回未发生 信用减值			
整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	75,444.41	-	-	5,179.90	(27,586.05)	53,038.26
整个存续期 期信用损失 (已发生信用减值)	5,149,207.61	-	-	-	(38,120.92)	5,111,086.69
合计	5,224,652.02	-	-	5,179.90	(65,706.97)	5,164,124.95

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例(%)
传智专修学院	关联方	81,453,397.63	1年以内(含1年)	70.69
北京传智播客教育科技股份有限公司	关联方	17,593,687.78	1年以内(含1年)	15.27
长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司	关联方	4,041,092.99	1年以内(含1年)	3.51
天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司	关联方	3,561,333.12	1年以内(含1年)	3.09
厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	关联方	1,643,528.33	1年以内(含1年)	1.43
合计		108,293,039.85		93.99

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额		
	其他应收款	信用损失准备	计提比例(%)
1年以内	475,629.81	13,338.32	2.80
1至2年	5,163,003.63	8,666.87	0.17
2至3年	34,124,194.10	122,166.98	0.36
3至4年	1,920,380.91	1,861,512.46	96.93
4至5年	1,123,667.42	1,123,591.42	99.99
5年以上	2,387,056.67	2,387,056.67	100.00
合计	45,193,932.54	5,516,332.72	12.21

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

性质	年末余额	年初余额
应收合并范围内关联方往来款(附注(十五)、7)	38,942,482.43	52,669,059.40
房租押金	4,179,381.34	4,139,719.64
除房租押金外其他押金及保证金	1,477,725.70	653,996.46
应收竞业赔偿款	394,371.02	394,371.02
备用金	199,972.05	79,934.52
合计	45,193,932.54	57,937,081.04

(3) 坏账准备情况

人民币元

项目	年末余额			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)	
房屋租赁押金组合	90,134.40	-	4,089,246.94	4,179,381.34
其他组合	852,356.51	-	1,219,712.26	2,072,068.77
集团合并范围内关联方	38,942,482.43	-	-	38,942,482.43
其他应收款	39,884,973.34	-	5,308,959.20	45,193,932.54
信用损失准备	207,373.52	-	5,308,959.20	5,516,332.72
账面价值	39,677,599.82	-	-	39,677,599.82

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

3、其他应收款 - 续

(4) 坏账准备计提情况

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转入或转出	其他变动	
按组合计提信用损失准备						
其中：房屋租赁押金组合	36,329.34	423.39	(29,741.41)	(3,715.25)	(1,653.06)	1,643.01
其他组合	95,603.48	113,356.24	(3,229.21)	-	-	205,730.51
按单项计提信用损失准备	2,774,413.89	2,530,830.06	-	3,715.25	-	5,308,959.20
合计	2,906,346.71	2,644,609.69	(32,970.62)	-	(1,653.06)	5,516,332.72

其他应收款信用损失准备变动情况

人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	131,932.82	-	2,774,413.89	2,906,346.71
2022年1月1日余额在本年度				
转入已发生信用减值	(3,715.25)	-	3,715.25	-
转回未发生信用减值	-	-	-	-
本年计提预期信用损失	113,779.63	-	2,530,830.06	2,644,609.69
本年转回预期信用损失	(32,970.62)	-	-	(32,970.62)
其他变动	(1,653.06)	-	-	(1,653.06)
2022年12月31日余额	207,373.52	-	5,308,959.20	5,516,332.72

(5) 按欠款方归集的主要其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
江苏传智播客教育管理咨询有限公司	关联方往来	28,744,481.01	1年以内；1至2年；2至3年	63.60	-
武汉东湖新技术开发区传智播客计算机职业培训学校有限公司	关联方往来	7,716,482.62	1年以内；2至3年	17.07	-
郑州传智播客教育科技有限公司	关联方往来	2,396,318.80	1年以内；1至2年；2至3年	5.30	-
北京金龙翔投资有限公司	房租押金	2,041,129.49	5年以上	4.52	2,041,129.49
网教(天津)企业管理集团有限公司	房租押金	1,547,204.07	3至4年(含4年)	3.42	1,547,204.07
合计		42,445,615.99		93.91	3,588,333.56

江苏传智播客教育科技股份有限公司

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

4、长期股权投资

人民币元

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2022年1月1日	增减变动(注)	2022年12月31日	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
对子公司投资										
北京传智播客教育科技股份有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00	234,117.95	734,117.95	100.00	100.00	-	-	-
郑州传智播客教育科技股份有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
上海传智播客教育咨询有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	52,060.96	1,052,060.96	100.00	100.00	-	-	-
江苏传智播客教育咨询有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
重庆市沙坪坝区传智计算机培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	13,443.77	1,013,443.77	100.00	100.00	-	-	-
深圳市传智计算机培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	33,199.65	1,033,199.65	100.00	100.00	-	-	-
西安传智播客教育科技股份有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
宿迁市传智播客人力资源服务有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
南京传智播客计算机培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	28,664.18	1,028,664.18	100.00	100.00	-	-	-
杭州传智计算机培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	32,768.00	1,032,768.00	100.00	100.00	-	-	-
北京传智计算机培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
北京传智计算机培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
合肥市传智播客计算机职业培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	13,137.23	1,013,137.23	100.00	100.00	-	-	-
武汉东湖新技术开发区传智播客计算机职业培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	32,911.90	1,032,911.90	100.00	100.00	-	-	-
河北传智播客教育科技股份有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
武汉市黄陂区传智播客职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	27,093.97	1,027,093.97	100.00	100.00	-	-	-
厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	19,699.60	1,019,699.60	100.00	100.00	-	-	-
沈阳市传智播客计算机职业培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
长沙高新开发区传智职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	27,093.97	1,027,093.97	100.00	100.00	-	-	-
天津自贸试验区传智职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
石家庄市安区传智职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
广州市传智职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
成都市金牛区传智职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
郑州市航空港区传智职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	27,200.32	1,027,200.32	100.00	100.00	-	-	-
北京市传智职业技能培训学校有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	44,328.78	1,044,328.78	100.00	100.00	-	-	-
合肥唯学教育科技有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	(10,000,000.00)	-	-	-	-	-	-
宿迁传智互联网中等职业技术学校有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
合计		51,500,000.00	51,500,000.00	(9,414,279.72)	42,085,720.28	100.00	100.00	-	-	-

注：除合肥唯学教育科技有限公司在本年注销导致长期股权投资减少外，其他增加系本公司授予子公司员工限制性股票确认的股份支付费用。

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

5、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	535,061,264.59	199,675,733.48	438,342,672.64	199,930,277.07
其他业务	7,327,196.05	6,425,918.80	4,544,567.92	5,139,970.72
合计	542,388,460.64	206,101,652.28	442,887,240.56	205,070,247.79

(2) 主营业务收入明细情况如下：

主营业务收入

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
培训收入：	535,061,264.59	438,342,672.64
其中：短期培训	535,061,264.59	438,342,672.64
合计	535,061,264.59	438,342,672.64

(3) 客户合同产生的收入：

人民币元

项目	本年发生额			
	培训服务	知识产权	其他	合计
按收入确认的时间分类				
时点	-	1,892,016.77	44,125.10	1,936,141.87
时段	535,061,264.59	-	1,373,947.26	536,435,211.85
合计	535,061,264.59	1,892,016.77	1,418,072.36	538,371,353.72

注： 2022年度其他业务收入中包括经营租赁产生的收入金额为人民币4,017,106.92元。

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

6、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	134,725,637.42	60,715,842.48
加: 信用损失准备	2,420,737.37	298,004.55
资产减值准备	6,081,353.60	-
使用权资产折旧	33,177,681.96	33,412,707.63
固定资产折旧	851,719.74	1,466,633.85
无形资产摊销	693,444.20	631,746.74
长期待摊费用摊销	5,743,024.68	9,798,610.81
固定资产报废损失	7,528.87	52,551.65
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)	2,525,107.93	(5,431,303.28)
公允价值变动收益	(8,906,755.96)	(480,744.38)
财务费用(收益以“-”号填列)	6,290,017.68	7,652,409.67
投资收益	(23,864,337.66)	(20,191,166.22)
股份支付费用	1,439,483.79	992,629.21
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	(2,629,755.85)	97,650.77
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	(354,939.54)	692,515.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(387,009.48)	(22,355,029.72)
经营性应付项目的增加	103,945,767.17	65,110,116.36
经营活动产生的现金流量净额	261,758,705.92	132,463,175.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
租入固定资产确认使用权资产	18,121,980.22	4,178,972.17
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	884,084,001.38	751,133,961.97
减: 现金的年初余额	751,133,961.97	789,121,649.28
现金及现金等价物净增加(减少)额	132,950,039.41	(37,987,687.31)

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	本年金额	上年金额
一、现金	884,084,001.38	751,133,961.97
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	883,931,172.71	747,220,644.32
可随时用于支付的其他货币资金	152,828.67	3,913,317.65
二、年末现金及现金等价物余额	884,084,001.38	751,133,961.97

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

7、关联方及关联交易

(1) 接受劳务的关联交易

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河北传智播客教育科技有限公司	教学服务	540,330.39	1,216,708.50
深圳市宝安区传智播客培训中心	教学服务	453,087.19	130,000.00
北京市顺义区传智播客职业技能培训学校	教学服务	139,300.02	188,000.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

人民币元

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁收入	上年确认的 租赁收入
传智专修学院	教学楼	2,721,072.42	-
宿迁传智互联网中等职业技术学校有限公司	教学楼	710,817.00	-
北京市顺义区传智播客职业技能培训学校	办公楼	223,445.52	12,012.00
北京市昌平区传智计算机职业技能培训学校	办公楼	-	14,796.25

(3) 提供劳务的关联交易

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司	教学服务	3,923,391.25	-
天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司	教学服务	3,457,605.02	-
传智专修学院	教学服务	2,717,284.13	15,712,817.55
厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	教学服务	1,595,658.60	-
北京传智播客教育科技有限公司	教学服务	-	1,092,474.73

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(十五) 公司财务报表主要项目注释 - 续

7、关联方及关联交易 - 续

(4) 关联方往来款项

1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	传智专修学院	81,453,397.63	-	75,688,626.10	-
应收账款	北京传智播客教育科技有限公司	17,593,687.78	-	17,593,687.78	-
应收账款	长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司	4,041,092.99	-	-	-
应收账款	天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司	3,561,333.12	-	-	-
应收账款	厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	1,643,528.33	-	-	-
应收账款	宿迁传智互联网中等职业技术学校有限公司	774,790.52	-	-	-
其他应收款	江苏传智播客教育管理咨询有限公司	28,744,481.01	-	28,743,981.01	-
其他应收款	武汉东湖新技术开发区传智播客计算机职业培训学校有限公司	7,716,482.62	-	10,979,885.87	-
其他应收款	郑州传智播客教育科技有限公司	2,396,318.80	-	2,230,815.15	-
其他应收款	河北传智播客教育科技有限公司	68,000.00	-	68,000.00	-
其他应收款	宿迁市传智播客人力资源服务有限公司	10,300.00	-	10,000.00	-
其他应收款	大同好学教育科技有限公司	6,900.00	-	-	-
其他应收款	天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司	-	-	4,361,315.15	-
其他应收款	上海传智播客职业技能培训有限公司	-	-	2,294,583.94	-
其他应收款	厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	-	-	2,245,131.67	-
其他应收款	郑州市航空港区传智播客职业技能培训学校有限公司	-	-	1,069,601.96	-
其他应收款	沈阳市传智播客计算机职业技能培训学校有限公司	-	-	665,744.65	-

2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	河北传智播客教育科技有限公司	2,973,747.39	-	2,433,417.00	-
其他应付款	北京传智播客教育科技有限公司	70,000,259.07	-	39,507,572.85	-
其他应付款	传智专修学院	64,074,419.01	-	47,353,715.62	-
其他应付款	深圳市宝安区传智播客职业技能培训学校有限公司	10,959,960.15	-	5,717,995.97	-
其他应付款	长沙高新开发区黑马职业培训学校有限公司	9,324,825.77	-	4,688,608.29	-
其他应付款	上海传智播客教育培训有限公司	7,012,585.12	-	7,333,396.64	-
其他应付款	杭州传智计算机培训有限公司	6,559,474.89	-	4,394,705.74	-
其他应付款	广州市传智播客职业技能培训学校有限公司	6,128,911.81	-	2,803,086.72	-
其他应付款	武汉市黄陂区传智播客职业技能培训学校有限公司	6,090,749.30	-	1,204,506.13	-
其他应付款	北京市传智职业技能培训昌平学校有限公司	5,991,785.21	-	3,158,897.42	-
其他应付款	合肥市传智播客计算机职业培训学校有限公司	5,780,612.08	-	2,806,435.64	-
其他应付款	郑州市航空港区传智播客职业技能培训学校有限公司	5,731,277.42	-	-	-
其他应付款	西安泰牛职业技能培训学校有限公司	5,232,374.35	-	1,533,748.19	-
其他应付款	成都市金牛区传智职业技能培训学校有限公司	3,842,793.48	-	965,393.64	-
其他应付款	重庆市沙坪坝区传智计算机培训有限公司	3,693,788.12	-	2,084,422.17	-
其他应付款	南京传智播客计算机培训有限公司	3,510,117.50	-	1,802,863.73	-
其他应付款	天津自贸试验区传智播客培训学校有限公司	2,772,639.59	-	-	-
其他应付款	石家庄市长安区传智播客职业培训学校有限公司	2,172,921.30	-	625,040.21	-
其他应付款	上海传智播客职业技能培训有限公司	1,279,266.58	-	-	-
其他应付款	西安传智播客教育科技有限公司	1,261,184.33	-	1,961,671.67	-
其他应付款	沈阳市传智播客计算机职业技能培训学校有限公司	1,110,517.59	-	-	-
其他应付款	深圳市传智计算机培训有限公司	1,041,636.26	-	2,512,064.23	-
其他应付款	厦门市传智播客职业技能培训学校有限公司	691,117.55	-	-	-
其他应付款	合肥唯学教育科技有限公司	-	-	9,760,639.82	-

1、当期非经常性损益表

项目	人民币元	
	本年金额	
非流动资产处置收益	4,073,492.99	
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)	12,363,437.69	
委托他人投资或管理资产的损益	23,450,390.23	
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	8,906,755.96	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	361,597.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(2,999,041.83)	
所得税影响额	(7,769,517.94)	
合计	38,387,114.45	

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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(2008)》的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第09号-净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的有关规定而编制的。

2022年度

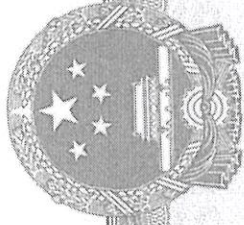
报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	14.19	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.18	0.36	0.36

补充资料由下列负责人签署:


企业负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202201140023

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2012年10月19日

合伙期限 2012年10月19日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼



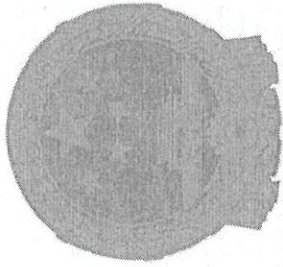
登记机关

2022年01月14日

证书序号: 0004082

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所: 上海市延安东路222号30楼

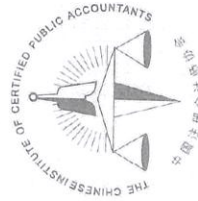
组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日





姓名: 吴斌
 Full name: 吴斌
 Sex: 女
 出生日期: 1981-1-22
 Date of birth: 1981-1-22
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 110101198101223023
 Identity card No.: 110101198101223023



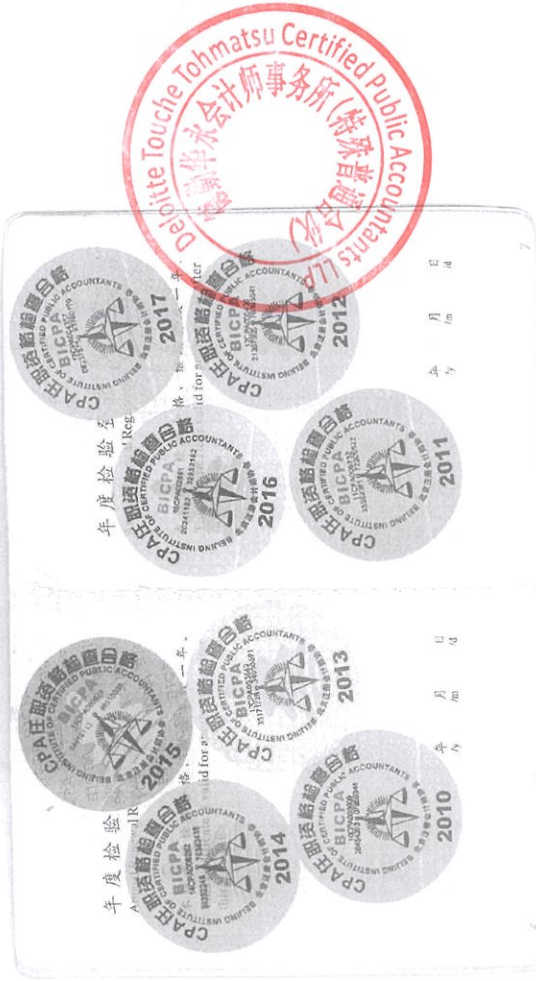
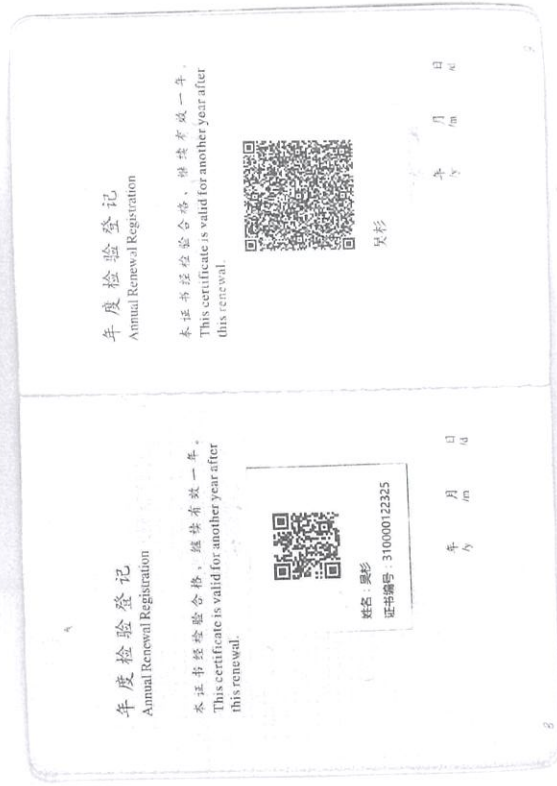
年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.


证书编号: 31000011223023
No. of Certificate: 31000011223023

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2008年6月30日
Date of Issuance: 2008年6月30日




注册会计帅工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	同意调出 Agree to be transferred from  事务所 CPAs 转入职务所 Stamp of the transferee on the date of CPA's 转, 转出 2013年2月4日	注册会计帅工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	同意调入 Agree to be transferred to  事务所 CPAs 转入协会名字 Stamp of the transferee on the date of CPA's 2013年2月4日
同意调入 Agree to be transferred to	事务所 CPAs 转入协会名字 Stamp of the transferee on the date of CPA's 2013年2月4日	同意调出 Agree to be transferred from	事务所 CPAs 转入协会名字 Stamp of the transferee on the date of CPA's 2013年2月4日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	孙剑男
性别	男
出生日期	1990-06-30
工作单位	德勤华永会计师事务所(特 殊普通合伙)北京分所
身份证号	140202199006302022




年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 孙剑男
证书编号: 310000120290

发证日期: 2018 年 05 月 18 日
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> 	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>
年 月 日	年 月 日

