

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

2023 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性、准确性、完整性，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

经公司第四届董事会第十二次会议审议的报告期利润分配预案为：公司拟向全体股东每10股派发现金红利8.00元（含税）。截至2023年6月30日，母公司可供分配利润为156,640,359.72元，合并报表累计未分配利润为278,246,404.09元，公司总股本118,078,600股，以此计算合计拟派发现金红利94,462,880.00元（含税），占公司2023年半年度归属于上市公司股东的净利润比例为89.61%。如至权益分派股权登记日期间，公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。上述利润分配方案尚需提交公司2023年第一次临时股东大会审议。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告期内所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他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内容的真实性、准确性和完整性

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.....	25
第五节	环境与社会责任.....	27
第六节	重要事项.....	28
第七节	股份变动及股东情况.....	35
第八节	优先股相关情况.....	39
第九节	债券相关情况.....	40
第十节	财务报告.....	41

备查文件目录	载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
	报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的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	2023 年 1 月-6 月
报告期末、本报告期末	指	2023 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	深圳行动教育科技有限公司，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
商学云	指	上海商学云科技有限公司，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
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），系公司股东
上海云盾	指	上海云盾商务咨询合伙企业（有限合伙），系公司股东
上海伊行	指	上海伊行企业管理咨询合伙企业（有限合伙），系上海云盾股东
上海行尚	指	上海行尚企业管理咨询合伙企业（有限合伙），系上海云盾股东
上海云效	指	上海云效企业管理中心（有限合伙），系公司股东
海南躬行	指	海南躬行私募基金合伙企业（有限合伙），系公司投资设立的私募基金
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
OMO 数字化商学院	指	企业大学 SaaS 平台

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	上海市闵行区兴虹路168弄3号201室B区
公司注册地址的历史变更情况	2022年7月20日，公司注册地址由“上海市闵行区莘建东路58弄2号1005室”变更为“上海市闵行区兴虹路168弄3号201室B区”
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	无

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	288,138,225.77	201,415,420.47	43.06
归属于上市公司股东的净利润	105,418,997.94	49,307,040.04	113.80
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	98,131,106.71	41,858,437.49	134.44
经营活动产生的现金流量净额	239,774,221.02	9,919,257.14	2,317.26
	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	937,329,401.95	1,066,197,860.81	-12.09
总资产	1,940,877,183.19	1,950,656,544.89	-0.50

(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)	0.89	0.42	111.90
稀释每股收益(元/股)	0.89	0.42	111.90
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.83	0.35	137.14
加权平均净资产收益率(%)	9.76	4.48	增加5.28个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	9.09	3.80	增加5.29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

1. 营业收入变动原因说明：主要系1) 本期公司执行大客户战略成果显著；2) 公司自上市后品牌影响力持续提升，对市场产生了积极的影响；3) 公司人才梯队建设卓有成效，形成了精选人才和培育人才的高质量体系，培训和咨询业务订单量充裕，培训课程及咨询服务开展增加，营业收入增加。
2. 归属于上市公司股东的净利润变动原因说明：主要系本报告期内营业收入上升，且由于内部管理效率提升，费用增幅低于收入增幅所致。
3. 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润变动原因说明：主要系本报告期内营业收入上升，且由于内部管理效率提升，费用增幅低于收入增幅所致。
4. 经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期业绩增加，业务收款增加。

5. 基本每股收益变动原因说明：主要系本期净利润上升所致。
6. 稀释每股收益变动原因说明：主要系本期净利润上升所致。
7. 扣除非经常性损益后的基本每股收益变动原因说明：主要系本期净利润上升所致。

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）
非流动资产处置损益	13,919.87	不适用
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	4,787,623.38	不适用
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	5,200,970.26	不适用
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-155,631.07	不适用
减：所得税影响额	2,343,666.48	不适用
少数股东权益影响额（税后）	215,324.73	不适用
合计	7,287,891.23	不适用

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

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“建设世界级实效管理教育机构”，以“引领中国式的管理现代化，高效提升企业家的管理能力”为己任，加速企业成为第一。目前，公司主营业务包括企业管理教育、管理咨询服务以及相关图书音像制品销售。

1、企业管理教育

公司的管理教育业务主要包括公开课、OMO 数字化商学院等业务类型，旨在通过实效实用的企业管理课程，帮助企业家提升管理水平，为企业提供关于战略、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

公开课主要致力于为企业中高层管理者提供多层次、多角度的管理教育服务。目前，公司的精品公开课业务主要包括：

1) 浓缩 EMBA:

课时 3 天，通过十个模块、60 套管理工具、80 个操作方法，“抓关键、抓本质、抓规律”，高效训练管理者思维和能力。

《浓缩EMBA》

—— 成为第一的战略与管理能力

3天=3年 10大模块 60套工具 80个方法

第一模块：战略设计	世界级的大目标设计	第二模块：价值创造	独一无二的大价值开创
第三模块：产品战略	世界级的大单品打造	第四模块：人才战略	全球人才的大组织
第五模块：用户战略	大客户的开发与终身制	第六模块：预算管理	先赢后战的导航系统
第七模块：绩效管理	自我创造的机制设计	第八模块：营销管理	大增长的系统公式
第九模块：财务管理	做对决策与风险管控	第十模块：资本管理	公司价值最大化的路径

2) 校长EMBA:

课时1.5年，人才线和增长线双向并行，十个系统全面赋能企业。



3) 小班定制课

主要由企业核心团队共同学习《校长EMBA》中的某个模块，根据企业的实际情况针对该模块的内容进行方案的理论设计、执行设计等，由专家导师团队对企业制作的方案进行梳理与点评，转化为企业自己的最终方案。

除精品公开课外，公司还不定期举办论坛和校友会私董课。论坛和私董课授课时间较短，收费相对较低。

(2) OMO数字化商学院

公司在《企业大学》咨询案中植入了OMO数字化商学院SaaS平台，将公司管理教育业务从线下延伸到线上，从企业家、董监高延伸到企业中层、基层员工。其中包含“商学院体系”、“企业大学SaaS平台”、“人才孵化项目”。学员企业的全体员工都可以在这个平台上学习，由行动教育的班主任全程督学，每周进行学、练、考、赛，集体研讨、分组PK。

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，包括企业大学、绩效管理、营销管控、财务控制、品牌战略等方面内容。管理咨询周期相对较长，根据企业的需求定制。

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。截至本报告期，公司和子公司已有知识产权550余项，管理类书籍50多套，公司将这些研发成果和课程资料开发成图书、

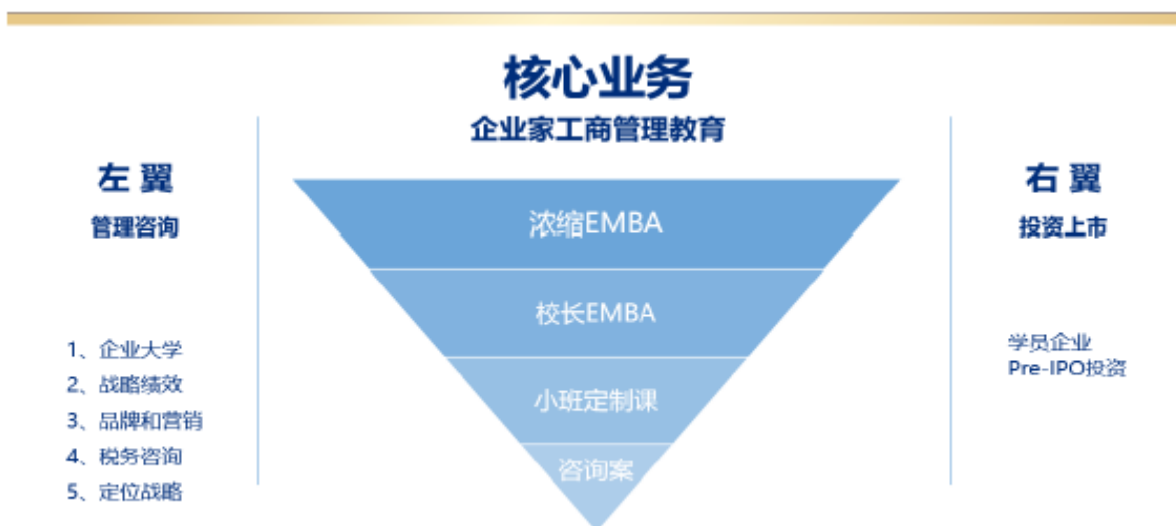
音像等产品，经过批准后对外销售。目前，公司的图书像制品销售业务主要集中在子公司五项管理旗下。

行动教育旨在通过实效实用的企业管理课程体系，帮助企业家提升管理水平，为企业提供关于人才、战略、绩效、财务、品牌、销售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、一千米深”的服务理念，核心在于突出管理教育的实效价值。

（二）公司主要经营模式

自公司上市后，公司确立了“一核两翼”的经营模式。其中，“一核”指的是公司核心业务，聚焦企业家工商管理教育，深耕企业管理教育，以提升企业家的管理能力为教学理念，通过管理赋能价值，继续做大做强《浓缩EMBA》《校长EMBA》等管理教育业务。同时，公司深耕管理教育主业将带来两大溢出效应：管理咨询业务和股权投资业务，这也形成了公司发展的“两翼”。

除了公司业务主要聚焦的管理教育业务，在管理咨询业务方面，OMO数字化商学院形成了线下“企业商学院建设”和线上“企业数字化平台”，真正实践“SaaS”服务软件化，结合软件平台对企业客户进行深入服务和持续服务；在股权投资方面，公司成立了海南躬行私募基金合伙企业（有限合伙），该基金主要聚焦学员公司的Pre-IPO（IPO前融资），重点投向业绩稳定、估值较低、技术领先、潜力较大的学员公司。



（三）行业发展情况

1、管理培训行业

2023年5月，习近平总书记在中共中央政治局第五次集体学习时强调，加快建设教育强国，为中华民族伟大复兴提供有力支撑。习近平在主持学习时强调，教育兴则国家兴，教育强则国家强。建设教育强国，是全面建成社会主义现代化强国的战略先导，是实现高水平科技自立自强的

重要支撑，是促进全体人民共同富裕的有效途径，是以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴的基础工程。各级党委和政府要始终坚持教育优先发展，在组织领导、发展规划、资源保障、经费投入上加大力度。学校、家庭、社会要紧密合作、同向发力，积极投身教育强国实践，共同办好教育强国事业。

2023 年 6 月，国家发展改革委、教育部等 8 部门联合发布《职业教育产教融合赋能提升行动实施方案（2023—2025 年）》。实施方案提出了 5 方面 19 条政策措施，通过“试点、政策、资金”三个抓手，为职业教育产教融合赋能。

随着数字化技术的不断发展，管理培训行业也将不断加速数字化转型，更多的培训机构将会推出在线课程和远程培训等数字化产品和服务，课程内容和技术手段也将与时俱进。随着市场竞争加剧，管理培训机构将会更加注重产品和服务的专业化和差异化。更专业化的课程和更个性化的服务将会成为培训机构吸引客户和提升市场竞争力的重要手段。

由中华人民共和国教育部和中国联合国教科文组织全国委员会共同主办的世界数字教育大会于 2023 年 2 月 13 日至 14 日在中国北京召开。此次会议将以“数字变革与教育未来”为主题，重点探讨教育数字化转型、数字学习资源开发与应用、师生数字素养提升、教育数字化治理，以及基础教育、职业教育、高等教育等领域的数字化发展评估。下一步，职业教育领域将以世界数字教育大会为契机，以建设国家职业教育智慧教育平台为抓手，进一步完善标准、提升质量、联通数据、拓展应用和试点探索，继续深入实施职业教育数字化战略行动。

2022 年度，国家亦相继出台了一系列关于促进职业教育发展的政策，为职业教育的发展指明了方向。2022 年 5 月，全国人大发布《中华人民共和国职业教育法》新修订版，明确职业教育与普通教育具有同等重要地位的教育类型，国家鼓励发展多种层次和形式的职业教育，推进鼓励、指导、支持企业和其他社会力量依法举办职业学校、职业培训机构。2022 年 7 月，中共中央办公厅、国务院办公厅发布《关于加强新时代高技能人才队伍建设的意见》提出建立技能人才职业等级制度和多元评价机制和高技能人才表彰激励制度等。

在一系列政策的指引下，我国的职业教育迎来黄金发展期，政策的落实有望带动部分省域的职业教育率先形成可复刻的先进制度环境和生态，推进职业教育与产业深度融合，有效提升职业教育的质量。政策提出几大工作重点：（1）建设开放型区域产教融合实践中心；政府投入的保持公益属性，建在企业的则按规定享受教育用地、公用事业费等优惠。（2）拓宽学生成长成才渠道；扩大应用型本科学校在职教高考中的招生规模；完善本科学校招收具有工作经历的职业学校毕业生的办法；支持高水平本科学校参与职业教育改革。（3）创新国际交流与合作机制，建设一批高水平国际化的职业学校。对高教集团而言，实训基地等产教融合中心建设有望享受一定政策优惠，高职院校学额有望提升，国际学校业务受政策鼓励有望进一步资产扩张，提升集团整体办学规模和创收能力。

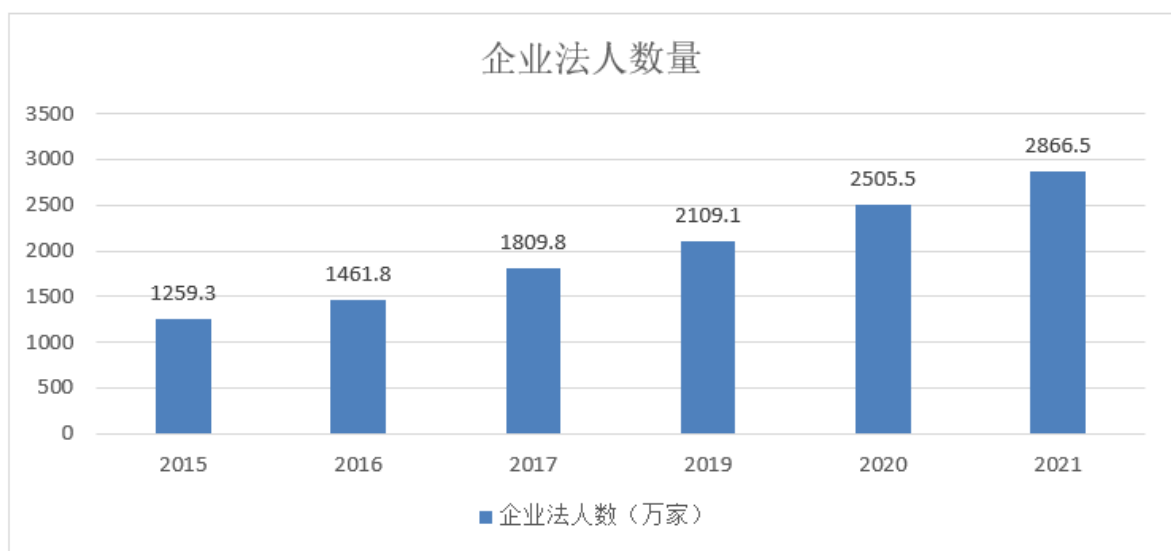
作为职业教育细分领域的管理培训行业，2023 年度继续保持高速增长。根据《腾讯营销洞察：2023 中国企业培训行业发展白皮书》预测，2023 年管理培训行业规模将增长突破 9,000 亿元，至

2025 年市场规模将达到 13,194 亿元。另外根据国家统计局相关数据显示，我国企业法人数量持续攀升，市场容量潜力较大。



数据来源：国家统计局、前程无忧、佛若斯特沙利文数据、多鲸教育研究院整理

图表来源：《2023 中国企业培训行业发展白皮书》



←

数据来源：中国国家统计局 ←

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。

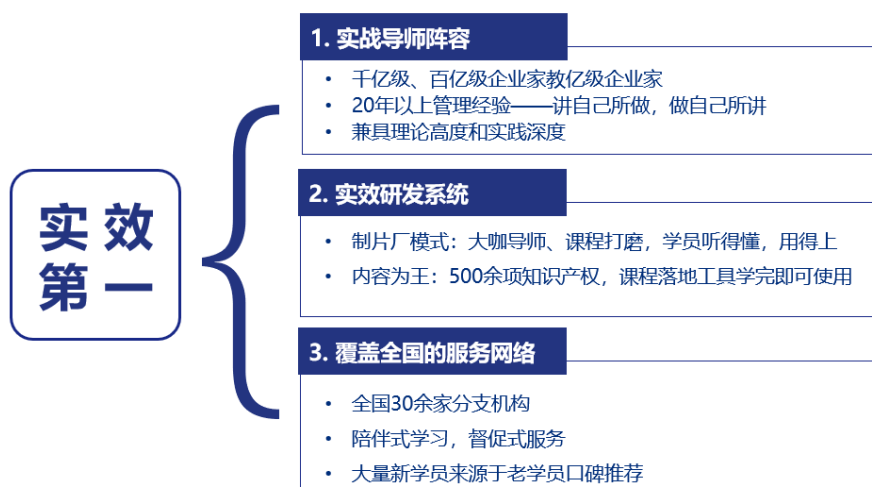
从宏观经济环境来看，我国的管理咨询行业发展面临着诸多的机遇。首先，我国经济维持增长的基本基调不变。尽管近年受宏观环境影响经济增长速度放缓，但仍然是世界上增长最快的主要经济体之一。这为相关管理咨询公司提供了帮助中国企业适应新的市场机遇和挑战的机会。第二，我国依然具备人口红利优势，人才资源库不断丰富。由于竞争激烈，管理咨询公司需要吸引和保留高素质的人才。中国的大量高等教育机构提供了丰富的人才库，为管理咨询公司提供了广泛的选择。第三，国家高度重视高科技发展，国内具备良好的创新和数字化环境。随着中国企业逐渐采用数字化技术来管理业务，管理咨询公司可以提供各种创新和数字化方案，以帮助企业提高效率和创新能力。尤其近年来国家对高科技国产化替代的大力重视促成国内新兴技术产业迎来广阔发展沃土，这也为管理咨询行业提供了更多可靠、高性价比、符合国内发展现状的技术支撑。

未来，随着我国产业逐渐升级，市场竞争激烈程度上升，大量的中小企业对于企业管理咨询行业的需求将会进一步增长，市场规模将持续扩大。根据中研普华管理咨询公司的研究，预测管理咨询至 2027 年行业市场规模将达到 3,452.20 亿元。

二、 报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

公司的核心竞争力体现在“实效第一”——加速企业成为第一



（一）导师阵容

公司的导师团队均为实战型导师，不仅拥有丰富的企业管理经营经验，同时还具备较高的实效管理理论学术造诣。区别于高等院校和一般培训机构，公司的管理教育课程注重实效，以贴近企业、贴近经营、为企业解决实际问题著称。公司的导师普遍在产值百亿、千亿的世界级企业中有着超过 20 年的专业领域实务操作经验，真正实现了“做自己所讲、讲自己所做”，保证了公司企业管理教育课程的实效性，为参加课程的企业带来实质性的效益提升。

公司的导师团队包括公司董事长总经理李践、客座教授罗伯特·卡普兰、原 IMF 全球副总裁朱民、上市公司协会会长宋志平、“中国定位第一人”特劳特伙伴公司全球总裁、特劳特中国公司董事长邓德隆及专家团队、“慧算账”联合创始人、中税科信集团高级合伙人王葆青、全球人力资源管理之父、密歇根大学罗斯商学院教授戴维尤里奇、法国巴黎高等商学院金融教授帕特里克等知名讲师，增强了讲师队伍实力。

报告期内，公司新引入了瑞士洛桑国际管理发展学院教授、中国区负责人马克教授，美国耶鲁大学哲学博士、台湾最高文艺奖得主傅佩荣导师为企业家授课；同时，哈佛商学院王牌教授、平衡计分卡（BSC）创始人罗伯特·卡普兰时隔三年半重回上海为学员现场授课。

行动教育秉承“东方哲学+西方科学”的管理理念，充分挖掘外部优质实战内容丰富课程体系，提升培训效果，通过提供差异化课程服务满足多样化市场需求，在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，进一步树立公司良好的品牌形象，扩大公司的品牌影响力。

（二）研发系统

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“中西结合、取一舍九、择高而立”的原则，以“制片厂模式”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，定期进行课程迭代；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。

在夯实内功的同时，公司坚持高水平“走出去”，高质量“引进来”。2023 年 5 月，公司研发团队走进以色列希伯来大学和特拉维夫大学，研讨、思辩、沉淀、成长，学习犹太民族的创新精神、领导能力和企业家精神，为公司的持续创新研发在激烈的市场竞争中获得优势提供了强有力的支持。

公司课程体系的设计、研发，注重契合市场刚需、以用户为向导，将实效的科学观和方法论教授给学员，以让学员拥有“第一的管理能力”，帮助学员解决公司经营发展过程中面临的痛点问题。

（三）服务及营销网络

目前，公司已在北京、上海、深圳、杭州、成都设立了子公司，在南京、武汉、合肥、郑州等地设立了分支机构，形成了覆盖全国的服务及营销网络。分支机构的学习官会定期回访参加公司培训的企业管理者，调研企业在参加培训后是否有明显改善，并提出补救措施、落实培训效果。同时服务人员也会收集全国学员出现的问题，供公司研发中心进一步研发设计新课程。通过“目标明确方向——选择途径精准达标——及时反馈了解学情、补救跟进巩固落实”的闭环教学模式，最终达到提升企业管理教育实效的目标，做到了其所追求和承诺的“忠于用户价值，提升企业家的管理能力”的教学理念。

在人才培养方面，公司倡导一家企业就是一所大学，行动大学围绕“世界级实效管理教育机构”的战略定位，搭建一系列的人才培养体系。除常规人才培养项目外，通过多维度多方式的学习活动营造整个组织的学习氛围土壤，有助于培养员工持续学习的能力，打造能持续发展的组织。

综上所述，公司始终围绕“忠于用户价值，提升企业家成为第一的管理能力”，通过三个维度积极提升自身竞争力：

1、产品升级——引入世界级课程、大师级导师，涵盖组织发展、人才发展、梯队建设、人力资源改革和创新，提升公司实效教育的核心竞争力；

2、研发创新——自主研发，知识产权创新，针对“专精特新”、“小巨人”以及围绕“如何帮助企业加速成为第一”研发系列课程；

3、渠道拓展——建设精选人才和培育人才的高质量人才体系，提升专业度及客户满意度，加强团队建设，提升人效。

三、经营情况的讨论与分析

报告期内，公司实现营业收入 28,813.82 万元，增幅 43.06%；实现利润总额 12,307.87 万元，增幅 113.45%；实现归属于母公司所有者净利润 10,541.90 万元，增幅 113.80%；扣除非经常性损益后归属母公司股东的净利润 9,813.11 万元，增幅 134.44%。截至 2023 年 6 月 30 日，公司总资产 194,087.72 万元，降幅 0.50%；归属于上市公司股东净资产 93,732.94 万元，降幅 12.09%；公司基本每股收益 0.89 元，增幅 111.90%。2023 年 5 月，公司实施 2022 年度权益分派，每 10 股派发现金红利 20 元(含税)，合计派发现金红利 23,615.72 万元（含税）。

报告期内，公司主要通过以下四个方面为公司带来了增长。

1、新大客户驱动

2023 年，公司以大客户为开发重点，强调“行动教育=中国管理教育”的品牌理念，以客户为中心，以“匹配强需求、引领新需求、战略深合作”为抓手，精准制定客户画像，打造大客户

特战队，针对客户需求进行评估、提案、制定学习和服务方案，创造商机并持续跟进，提供专业的服务支持。

报告期内，公司的大客户战略成果显著。公司锁定行业第一、区域第一，基于大客户的需求，为其量身定制、升级产品。报告期内，郎酒、今世缘、名创优品、今麦郎、纳思达、创新金属、波司登等行业、区域龙头与公司达成合作，携手同行，共同创造。

同时，公司由董事长牵头、集团核心管理层及分子公司总经理为第一负责人，围绕“大客户战略”进行了以“一切围绕业务、业绩为导向”、加速客户成交效率、推动业绩和收入持续增长的线上主题培训，一周一期，通过“以教代管、以做代学、过程追踪、积分体系”，为公司大客户战略的落地打下了扎实的基础。截至本报告期末已开展了 20 期，已有约百家大客户企业与行动教育达成深度合作。

2、新人才驱动

2023 年，公司遵循“人数×人效”的增长公式，结合业务发展需要，加强对新人才的留存及培养。一方面不断吸收高素质人才加盟，另一方面，通过各种途径加快提升一线销售人员的业务素质，通过“学、练、赛、考”、制定将才晋阶通道，整体快速提升员工的专业服务水平。

公司定期进行新人“行星营”集训，举办“行星大赛”，通过训后业绩追踪，评出“行星先锋”和“行星标兵”，成为新人才标杆。

3、新产品驱动

2023 年 4 月，公司与瑞士洛桑国际管理发展学院联合推出的《数字化转型》课程在上海拉开帷幕，旨在帮助校长企业降低数字化转型的风险，抓住数字化机遇，成为行业的领先企业。瑞士洛桑国际管理发展学院历来在全球商学院排行榜上名列前茅，拥有顶级的工商管理硕士学位课程。瑞士洛桑国际管理发展学院与全球企业和高管保持紧密合作，为来自 140 多个国家的 100,000 多企业管理人员、11,000 多位董事会成员及高管提供了定制化的培训项目，联想、壳牌、雀巢、乐高 200 余家全球化企业每年都选择瑞士洛桑国际管理发展学院提升组织学习力。课程主讲导师马克教授是瑞士洛桑国际管理发展学院教授、中国区负责人，2017 年入选 Thinkers50 Redar “新一代商业思想家”，著有《中国式创新》《无界零售》等商业著作。

2023 年 5 月，哈佛商学院王牌教授、平衡计分卡（BSC）创始人罗伯特·卡普兰时隔三年半重回上海为学员带来《战略执行》课程。“平衡积分卡”被《哈佛商业评论》称为“75 年来最具有影响力的管理工具”，从财务、客户、内部运营、学习与成长四个角度，将组织的战略落实为可操作的衡量指标和目标值的一种新型绩效管理体系。在《战略执行》中，卡普兰教授带来了平衡计分卡理论升维和实践升级后的重要成果。本次讲授的六阶段管理体系是平衡计分卡理论在原有的“四维度”框架（财务、客户、流程以及学习与成长）基础上，对于企业战略实践更具有实际操作性的战略分析新模式。从最初的制定战略到执行战略，再到定期监控跟踪，最后是依据组

织内外部环境来检验与调整战略——“六阶段管理体系”形成一个完整的管理闭环。闭环帮助企业有力对抗关乎企业生死存亡和领导者未来发展的挑战，这对竞争形势错综复杂的中国企业尤为重要。卡普兰教授授课后，行动教育首席绩效导师、《绩效机制》主讲导师江竹兵老师针对战略执行为全体学员做了深入指导、实效训战。江竹兵老师从“平衡计分卡”的实践进行分享，从平衡计分卡解读，到战略地图制作，再到平衡计分卡制作，以及平衡计分卡最终落地。

同月，《论语+西方哲学》在行动教育总部校址虹桥花瓣楼开课。课程主讲导师是美国耶鲁大学哲学博士、台湾最高文艺奖得主傅佩荣老师。傅佩荣老师研究哲学超过 40 年，出版著作 146 本，以一部《论语》诠释儒家以真诚为原则，由此建构健全的人文主义与人道理想的理念，古为今用、去粗取精地深入讲解《论语》在新时代下发挥的积极作用，带领校长们研学真正的古圣先贤的经营哲学。

4、王牌产品迭代升级

品牌影响力是公司发展竞争力的重要支撑。本年度，公司将持续深耕品牌化道路，将“行动教育=中国管理教育”的品牌印象深刻植入客户心智。公司一如既往地持续产品升级和创新，以《浓缩 EMBA》《校长 EMBA》《方案班》《入企辅导》为核心产品线，为中国中小企业的做大做强提供强有力的智力支持和知识支撑，并制定了组织发展、市场营销、数字化转型、人力资源系统等新课题方向。

公司将继续聚焦主业，打造“一核两翼”全链条，对外加速企业成为第一，对内加速分公司成为第一，持续创新研发、提升经营效率，努力为广大企业提供更富实效，更具附加值的培训和咨询服务。我们希望通过我们的产品和服务能够显著提高我们对客户的影响力，帮助他们成为“终身客户”，同时给公司带来高速增长的机会。

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	288,138,225.77	201,415,420.47	43.06
营业成本	62,391,583.60	43,801,430.74	42.44

销售费用	73,201,863.74	69,138,087.49	5.88
管理费用	39,396,095.82	40,425,575.68	-2.55
财务费用	-13,131,521.44	-16,285,787.61	不适用
研发费用	11,398,715.78	14,380,002.17	-20.73
经营活动产生的现金流量净额	239,774,221.02	9,919,257.14	2,317.26
投资活动产生的现金流量净额	-15,062,925.91	151,660,609.92	-109.93
筹资活动产生的现金流量净额	-241,274,975.42	-135,477,124.50	不适用

营业收入变动原因说明：主要系 1) 本期公司执行大客户战略成果显著；2) 公司自上市后品牌影响力持续提升，对市场产生了积极的影响；3) 公司人才梯队建设卓有成效，形成了精选人才和培育人才的高质量体系，培训和咨询业务订单量充裕，培训课程及咨询服务开展增加，营业收入增加。

营业成本变动原因说明：主要系营业收入增加所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期业绩增加，业务收款增加。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期到期收回的银行存款及理财产品低于上期所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期支付的 2022 年度现金分红，高于上年同期支付的 2021 年度现金分红。

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	1,159,168,105.31	59.72	1,205,550,760.96	61.80	-3.85	
应收票据	386,117.40	0.02	2,000,000.00	0.10	-80.69	注 1
应收款项	4,639.59	0.00	4,639.59	0.00	0.00	
预付款项	14,759,500.15	0.76	10,211,121.57	0.52	44.54	注 2

存货	2,717,197.01	0.14	2,752,569.97	0.14	-1.29	
长期股权投资	331,557.99	0.02	590,565.00	0.03	-43.86	注 3
固定资产	166,547,679.78	8.58	171,262,673.97	8.78	-2.75	
在建工程	336,000.00	0.02	336,000.00	0.02	0.00	
使用权资产	19,550,595.53	1.01	23,970,422.98	1.23	-18.44	
其他非流动资产	560,000.00	0.03	1,215,213.20	0.06	-53.92	注 4
合同负债	867,986,850.32	44.72	766,941,423.67	39.32	13.18	
应交税费	32,815,281.51	1.69	15,822,051.21	0.81	107.40	注 5
租赁负债	11,538,730.43	0.59	14,270,478.70	0.73	-19.14	

其他说明

注 1：主要系本期部分票据到期承兑所致。

注 2：主要系本期预付了广告宣传及软件服务费等所致。

注 3：主要系本期联营企业权益法下确认的投资损益所致。

注 4：主要系本期分子公司装修结束，预付装修款结转所致。

注 5：主要系本期应交企业所得税及个人所得税增加所致。

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

截至本报告期末，公司长期股权投资为 33.16 万元，较上期下降 43.86%，主要系本期联营企业权益法下确认的投资损益所致。

(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

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
其他	514,598,733.02	2,491,611.23	25,790,060.01		596,999,984.82	554,392,602.74		559,697,726.33
交易性金融资产	469,145,113.50	2,347,019.74			596,999,984.82	554,392,602.74		514,099,515.32
其他权益工具投资	45,453,619.52	144,591.49	25,790,060.01					45,598,211.01
合计	514,598,733.02	2,491,611.23	25,790,060.01		596,999,984.82	554,392,602.74		559,697,726.33

证券投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本	资金来源	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期购买金额	本期出售金额	本期投资损益	期末账面价值	会计核算科目
------	------	------	--------	------	--------	------------	---------------	--------	--------	--------	--------	--------

股票	688022	瀚川智能	29,999,984.82	自有资金	0	-3,886,420.34	0	29,999,984.82	0	0	26,113,564.48	交易性金融资产
合计	/	/	29,999,984.82	/		-3,886,420.34	0	29,999,984.82	0	0	26,113,564.48	/

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

公司名称	持股比例	投资成本	期末价值	本期收到分配金额
上海峰瑞创业投资中心(有限合伙)	0.77%	10,205,151.00	41,132,991.23	152,721.97
宁波磐曦股权投资中心(有限合伙)	2.00%	6,000,000.00	4,020,462.66	0.00
海南躬行私募基金合伙企业(有限合伙)	99.50%	81,695,981.34	77,809,561.00	365,881.54

衍生品投资情况

适用 不适用

(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

单位：万元

公司名称	主要业务	注册资本	总资产	净资产	净利润
上海行动	培训、咨询	12,000.00	33,399.30	15,839.26	455.20
北京行动	培训、咨询	500.00	4,273.80	765.72	60.14
深圳行动	培训、咨询	500.00	6,087.12	2,405.94	96.15
成都行动	培训、咨询	20.00	1,161.46	719.88	34.29
五项管理	培训、咨询、出版物	500.00	4,571.98	1,762.98	-51.05
商学云	培训、咨询	500.00	4,828.56	3,607.52	311.39
杭州行动	培训、咨询	20.00	2,284.17	1,397.72	97.03
倍效投资	投资管理、咨询	1,000.00	4,675.04	3,272.05	-0.70
四恩绩效	培训、咨询	100.00	9,865.64	783.10	-97.62
宁夏行动	培训、咨询	50.00	457.34	82.89	-82.62
海南躬行	股权投资	20,000.00	11,044.03	10,936.03	-392.20

(七) 公司控制的结构化主体情况

√适用 □不适用

2021年9月14日,本公司同上海添宥投资管理有限公司(“上海添宥”)签订合伙协议,合伙成立海南躬行私募基金合伙企业(有限合伙)(“海南躬行”),上海添宥为普通合伙人,行动教育为有限合伙人。全体合伙人对合伙企业的总认缴出资额为人民币20,000万元,其中上海添宥以现金认缴出资额合计为人民币100万元,占合伙企业认缴出资总额0.50%;本公司以现金认缴出资额合计为人民币19,900万元,占合伙企业认缴出资总额的99.50%。自2021年9月14日起,本集团将海南躬行纳入合并范围。

五、其他披露事项**(一) 可能面对的风险**

√适用 □不适用

1、宏观经济形势变动带来的风险

良好的宏观经济形势是企业管理教育和咨询行业持续发展的依托基础,中国经济目前正面临着结构转型的需求。影响未来中国经济发展的因素更加复杂多样,宏观经济的波动将影响企业管理教育和咨询行业的市场需求,从而对公司的经营业绩产生一定的影响。

公司主营业务为企业管理教育、管理咨询服务以及相关图书音像制品销售。公司目标客户的规模及其发展良好与否与中国宏观经济的走势具有较强的相关性,一旦我国经济增长势头放缓,

企业的发展势必受到影响，进而影响其对企业管理教育等服务的消费能力，对公司业务发展带来一定的风险。

应对措施：公司深度分析各项政策，深入企业现状，了解痛点、重点和难点，通过课程的不断升级，帮助企业规避常犯的重大错误，打通企业经营关键模块，形成经营的闭环系统，实现战略一致性，以减少市场与经济变化对企业的影响。

2、行业的市场竞争风险

经过多年的发展，国内企业管理教育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，我国企业管理教育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教育和咨询机构之一，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。

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。

(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
2022 年年度股东大会	2023-5-11	上海证券交易所网站 http://www.sse.com.cn	2023-5-12	附注 1

附注 1:

审议通过了:

1. 关于公司《2022 年度董事会工作报告》的议案;
 2. 关于公司《2022 年度监事会工作报告》的议案;
 3. 关于公司《2022 年年度报告及摘要》的议案;
 4. 关于公司《2022 年度财务决算报告》的议案;
 5. 关于公司《2023 年度财务预算报告》的议案;
 6. 关于公司《2022 年度利润分配方案》的议案;
 7. 关于公司《2023 年度董事、高级管理人员薪酬方案》的议案;
 8. 关于公司《2023 年度监事薪酬方案》的议案;
 9. 关于公司《使用闲置自有资金进行现金管理》的议案;
 10. 关于公司《监事会选举非职工代表监事》的议案;
- 同时听取了《独立董事 2022 年度述职报告》。

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

上述股东大会的议案全部审议通过，不存在否决议案的情况。

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
李宜	监事	离任
王方方	监事	选举

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

监事李宜女士因个人原因辞去公司监事职务，根据《公司法》《公司章程》等有关规定，经 2023 年 4 月 19 日召开的公司第四届监事会第十次会议审议通过，公司提名增补王方方女士为公司第四届监事会非职工代表监事候选人。公司于 2023 年 5 月 11 日召开了 2022 年年度股东大会，审议通过了《监事会选举非职工代表监事的议案》。内容详见公司 2023 年 5 月 12 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《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-014）。

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
每 10 股派息数 (元) (含税)	8.00
每 10 股转增数 (股)	0
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
<p>经公司第四届董事会第十二次会议审议的报告期利润分配预案为：公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 8.00 元 (含税)。截至 2023 年 6 月 30 日，母公司可供分配利润为 156,640,359.72 元，合并报表累计未分配利润为 278,246,404.09 元，公司总股本 118,078,600 股，以此计算合计拟派发现金红利 94,462,880.00 元 (含税)，占公司 2023 年半年度归属于上市公司股东的净利润比例为 89.61%。如至权益分派股权登记日期间，公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。上述利润分配方案尚需提交公司 2023 年第一次临时股东大会审议。</p>	

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

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

公司及子公司主要从事管理教育和管理咨询业务，不涉及产品生产环节，除生活垃圾外不涉及污染物的排放。

(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

公司积极倡导低碳工作、低碳生活，将低碳环保、绿色可持续发展理念，融入到企业日常经营管理中，倡导全体员工参与环境管理，提高环保意识，注重培养员工养成良好的环保习惯，积极推进节能减排和资源的合理利用。报告期内，公司积极倡导节电、节水等环保办公活动，倡导践行绿色低碳办公，对办公用品的使用、消耗等进行了严格规范，合理使用空调、电脑等设备，努力实现资源及能源消耗最小化，减少碳排放。

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	注 1	自上市之日起 36 个月	是	是	无	无
	股份限售	赵颖	注 2	自上市之日起 36 个月	是	是	无	无
	股份限售	上海云盾、上海蓝效	注 3	自上市之日起 36 个月	是	是	无	无
	解决同业竞争	控股股东	注 4	长期	否	是	无	无
	解决关联交易	控股股东	注 5	长期	否	是	无	无
	解决关联交易	上海蓝效、上海云盾、上海云效	注 6	长期	否	是	无	无
	解决关联交易	董事、监事、高级管理人员	注 7	长期	否	是	无	无
	其他	公司	注 8	长期	否	是	无	无
	其他	控股股东	注 9	长期	否	是	无	无
与股权激励相关的承诺	其他	公司	注 11	在股权激励有效期内	是	是	无	无
	其他	激励对象	注 12		是	是	无	无

注1:

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。

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。

3、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。

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。

注2:

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。

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。

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。

注3:

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。

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。

注4:

避免同业竞争的承诺

1、截至本承诺函出具之日，本人并未以任何方式直接或间接从事与行动教育及其子公司相竞争的业务，并未拥有与行动教育及其子公司可能产生同业竞争企业的任何股份、股权、出资份额等或在任何行动教育及其子公司的竞争企业中有任何权益。

2、本人在作为行动教育的控股股东或实际控制人期间，本人及本人近亲属（即配偶、父母、子女、兄弟姐妹、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女）不会在中国境内或境外，以任何方式直接或间接从事与行动教育及其子公司相竞争的业务，不会直接或间接对行动教育及其子公司的竞争企业进行收购或进行有重大影响（或共同控制）的投资，也不会以任何方式为行动教育及其子公司的竞争企业提供任何业务上的帮助。

3、本人承诺，如从任何第三方获得的任何商业机会与行动教育及其子公司经营的业务有竞争或可能有竞争，则本人将立即通知行动教育及其子公司，并将该商业机会让予行动教育及其子公司。

4、本承诺函受中国法律管辖，对本人具有约束力。

注5:

避免或减少关联交易的承诺

实际控制人李践、赵颖、李维腾承诺如下：

(一)本人在作为行动教育的控股股东或实际控制人期间,本人及本人控制或施加重大影响的企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用行动教育及其子公司资金,不与行动教育及其子公司之间发生非交易性资金往来。在任何情况下,不要求行动教育及其子公司向本人及本人控制或施加重大影响的企业提供任何形式的担保。

(二)本人在作为行动教育的控股股东或实际控制人期间,本人及本人控制或施加重大影响的企业将尽量避免和减少与行动教育及其子公司之间发生关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易,本人承诺将遵循市场化的定价原则,依法签订协议,严格按照行动教育《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》等有关规定履行关联交易审议程序,履行回避表决和信息披露义务,保证不通过关联交易损害行动教育及其子公司以及其他股东的合法权益。

(三)本承诺函受中国法律管辖,对本人具有约束力。

注6:

避免或减少关联交易的承诺

持有5%以上股份的其他股东承诺如下:

(一)本单位在作为行动教育的主要股东(即持股5%以上股东)期间,本单位及本单位控制或施加重大影响的企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用行动教育及其子公司资金,不与行动教育及其子公司之间发生非交易性资金往来。在任何情况下,不要求行动教育及其子公司向本单位及本单位控制或施加重大影响的企业提供任何形式的担保。

(二)本单位在作为行动教育主要股东期间,本单位及本单位控制或施加重大影响的企业将尽量避免和减少与行动教育及其子公司之间发生关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易,本单位承诺将遵循市场化的定价原则,依法签订协议,严格按照行动教育《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》等有关规定履行关联交易审议程序,履行回避表决和信息披露义务,保证不通过关联交易损害行动教育及其子公司以及其他股东的合法权益。

(三)本承诺函受中国法律管辖,对本单位具有约束力。

注7:

避免或减少关联交易的承诺

全体董事、监事、高级管理人员承诺如下:

“(一)本人在作为行动教育的董事/监事/高级管理人员期间,本人及本人控制或施加重大影响的企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用行动教育及其子公司资金,不与行动教育及其子公司之间发生非交易性资金往来。在任何情况下,不要求行动教育及其子公司向本人及本人控制或施加重大影响的企业提供任何形式的担保。

(二)本人在作为行动教育的董事/监事/高级管理人员期间,本人及本人控制或施加重大影响的企业将尽量避免和减少与行动教育及其子公司之间发生关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易,本人承诺将遵循市场化的定价原则,依法签订协议,严格按照行动教育《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》等有关规定履行关联交易审议程序,履行回避表决和信息披露义务,保证不通过关联交易损害行动教育及其子公司以及其他股东的合法权益。

(三)本承诺函受中国法律管辖,对本人具有约束力。

注8:

关于稳定股价的承诺

- 1、在不影响公司正常生产经营的情况下,经公司董事会、股东大会审议同意,回购公司部分股份。
- 2、要求公司控股股东以增持公司股票的方式稳定股价,并明确增持的金额和期间。
- 3、要求时任公司董事(独立董事除外)、高级管理人员的人员以增持公司股票的方式稳定股价,并明确增持的金额和期间。
- 4、在保证经营资金需求的前提下,经董事会、股东大会审议同意,通过实施利润分配或资本公积金转增股本的方式稳定股价。

5、通过削减开支、限制高级管理人员薪酬、暂停股权激励计划等方式提升业绩、稳定股价。

6、法律、行政法规、规范性文件规定以及证券监管部门认可的其他方式。

注9:

1、关于稳定股价的承诺

在触发公司股价稳定措施的启动条件时，本人将根据公司股东大会审议通过的稳定股价具体方案的要求，采取如下稳定公司股价的措施：在符合股票交易相关规定的前提下，通过证券交易所集中竞价交易方式增持公司股票，且单次用于增持公司股票金额不低于上一年度年初至审议稳定公司股价具体方案的董事会会议召开日期间从公司获取的税后现金分红总额的20%，单一年度内累计用于增持公司股票金额不超过上一年度年初至审议稳定公司股价具体方案的董事会会议召开日期间从公司获取的税后现金分红总额；每12个月内增持公司股份数量不得超过公司总股本的2%。本人将在不迟于公司股东大会审议通过稳定股价具体方案后的5个交易日内，根据公司股东大会审议通过的稳定股价具体方案，积极采取与本人相关的稳定公司股价措施。

2、社会保险与住房公积金的承诺

如因行动教育及其合并报表范围内子公司、分公司所属的社会保险和/或住房公积金主管部门的要求或决定，行动教育及其合并报表范围内子公司、分公司需为员工补缴社会保险和/或住房公积金或承担任何罚款或损失的，本人愿与行动教育的其他实际控制人一起向行动教育及其合并报表范围内子公司、分公司进行无条件全额连带补偿。

注10:

关于稳定股价的承诺

在触发公司股价稳定措施的启动条件时，本人将根据公司股东大会审议通过的稳定股价具体方案的要求，采取如下稳定公司股价的措施：在符合股票交易相关规定的前提下，通过证券交易所集中竞价交易方式增持公司股票，且单次用于增持公司股票金额不低于上一年度年初至审议稳定公司股价具体方案的董事会会议召开日期间从公司获取的税后薪酬总额的20%，单一年度内累计用于增持公司股票金额不超过上一年度年初至审议稳定公司股价具体方案的董事会会议召开日期间从公司获取的税后薪酬总额的50%。本人将在不迟于公司股东大会审议通过稳定股价具体方案后的5个交易日内，根据公司股东大会审议通过的稳定股价具体方案，积极采取与本人相关的稳定公司股价措施。

填补被摊薄即期回报的承诺

- 1、不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。
- 2、对个人的职务消费行为进行约束。
- 3、不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。
- 4、本人将积极促使董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。
- 5、如果后续公司拟提出股权激励方案，本人将积极促使其行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。

注11:

公司承诺：本公司不为任何激励对象依本激励计划获取有关权益提供贷款以及其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。

注12:

激励对象承诺：若公司因信息披露文件中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致不符合授予权益或行使权益安排的，激励对象应当自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后，将因本激励计划所获得的全部利益返还公司。

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

报告期内，公司控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决，不存在数额较大债务到期未清偿等不良诚信状况。

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

(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

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

适用 不适用

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：

截至报告期末普通股股东总数(户)	5,898
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（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		36,866,431	31.22	36,866,431	无		境内自然人
上海蓝效商务咨询 合伙企业(有限合 伙)		22,505,438	19.06	22,505,438	无		其他
上海云盾商务咨询 合伙企业(有限合 伙)		12,219,633	10.35	12,219,633	无		其他
上海云效企业管理 中心(有限合伙)	-686,960	6,415,195	5.43		无		其他
李维腾		2,531,200	2.14	2,531,200	无		境内自然人
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	-3,017,682	2,157,880	1.83		无		其他

招商银行股份有限公司—交银施罗德启诚混合型证券投资基金		1,832,671	1.55		无	其他
中国建设银行股份有限公司—华安聚优精选混合型证券投资基金		1,547,588	1.31		无	其他
中国光大银行股份有限公司—汇泉策略优选混合型证券投资基金		1,322,176	1.12		无	其他
招商银行股份有限公司—鹏华弘嘉灵活配置混合型证券投资基金		990,604	0.84		无	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
上海云效企业管理中心（有限合伙）	6,415,195	人民币普通股	6,415,195
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	2,157,880	人民币普通股	2,157,880
招商银行股份有限公司—交银施罗德启诚混合型证券投资基金	1,832,671	人民币普通股	1,832,671
中国建设银行股份有限公司—华安聚优精选混合型证券投资基金	1,547,588	人民币普通股	1,547,588
中国光大银行股份有限公司—汇泉策略优选混合型证券投资基金	1,322,176	人民币普通股	1,322,176
招商银行股份有限公司—鹏华弘嘉灵活配置混合型证券投资基金	990,604	人民币普通股	990,604
中国工商银行股份有限公司—中欧时代先锋股票型发起式证券投资基金	876,660	人民币普通股	876,660
兴业银行股份有限公司—广发睿毅领先混合型证券投资基金	748,500	人民币普通股	748,500
苏州众行远私募基金管理有限公司—众行远启航1号私募证券投资基金	690,300	人民币普通股	690,300
交通银行股份有限公司—工银瑞信物流产业股票型证券投资基金	672,000	人民币普通股	672,000
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	<p>1、李践直接持有公司31.22%的股份，为公司控股股东。除直接持股之外，李践还持有上海云盾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2.14%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>除此之外，未知上述其他股东之间是否存在关联关系或构成一致行动人。</p>
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	36,866,431	2024-4-21	0	首次公开发行股票
2	上海蓝效商务咨询合伙企业（有限合伙）	22,505,438	2024-4-21	0	首次公开发行股票
3	上海云盾商务咨询合伙企业（有限合伙）	12,219,633	2024-4-21	0	首次公开发行股票
4	李维腾	2,531,200	2024-4-21	0	首次公开发行股票
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31.22%的股份，为公司控股股东。除直接持股之外，李践还持有上海云盾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2.14%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>			

(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

2023 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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	1,159,168,105.31	1,205,550,760.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	514,099,515.32	469,145,113.50
衍生金融资产	3		
应收票据	4	386,117.40	2,000,000.00
应收账款	5	4,639.59	4,639.59
应收款项融资	6		
预付款项	7	14,759,500.15	10,211,121.57
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	1,005,322.51	1,126,827.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	9	2,717,197.01	2,752,569.97
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	2,270,656.28	2,270,656.28
流动资产合计		1,694,411,053.57	1,693,061,689.47
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	331,557.99	590,565.00
其他权益工具投资	18	45,598,211.01	45,453,619.52
其他非流动金融资产	19		
投资性房地产	20		
固定资产	21	166,547,679.78	171,262,673.97
在建工程	22	336,000.00	336,000.00
生产性生物资产	23		
油气资产	24		

使用权资产	25	19,550,595.53	23,970,422.98
无形资产	26	2,118,542.85	2,262,452.53
开发支出	27		
商誉	28		
长期待摊费用	29	8,959,960.73	10,287,009.91
递延所得税资产	30	2,463,581.73	2,216,898.31
其他非流动资产	31	560,000.00	1,215,213.20
非流动资产合计		246,466,129.62	257,594,855.42
资产总计		1,940,877,183.19	1,950,656,544.89
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	14,662,069.34	11,394,455.24
预收款项	37		
合同负债	38	867,986,850.32	766,941,423.67
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	22,014,561.50	22,213,101.63
应交税费	40	32,815,281.51	15,822,051.21
其他应付款	41	4,147,038.19	4,404,006.43
其中：应付利息			
应付股利		279,192.47	225,614.47
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	9,219,772.91	9,707,966.07
其他流动负债	44	30,995,244.27	28,827,611.05
流动负债合计		981,840,818.04	859,310,615.30
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	11,538,730.43	14,270,478.70
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	30	7,866,758.15	7,254,484.68
其他非流动负债	52		
非流动负债合计		19,405,488.58	21,524,963.38

负债合计		1,001,246,306.62	880,835,578.68
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	53	118,078,600.00	118,078,600.00
其他权益工具	54		
其中：优先股			
永续债			
资本公积	55	471,922,323.39	470,161,023.81
减：库存股	56		
其他综合收益	57	19,002,245.01	18,893,801.39
专项储备	58		
盈余公积	59	50,079,829.46	50,079,829.46
一般风险准备			
未分配利润	60	278,246,404.09	408,984,606.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		937,329,401.95	1,066,197,860.81
少数股东权益		2,301,474.62	3,623,105.40
所有者权益（或股东权益）合计		939,630,876.57	1,069,820,966.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,940,877,183.19	1,950,656,544.89

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

2023 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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		990,669,125.74	1,023,193,870.17
交易性金融资产		436,289,954.32	417,449,116.98
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	14,144,824.08	14,144,824.08
应收款项融资			
预付款项		9,291,041.66	6,732,601.65
其他应收款	2	129,121,718.44	116,175,846.18
其中：应收利息			
应收股利		25,748,093.93	23,347,655.93
存货		672,418.47	441,783.04
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		1,240,047.82	1,240,047.82
流动资产合计		1,581,429,130.53	1,579,378,089.92
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	3	262,491,025.00	202,041,553.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,542,038.12	3,101,444.82
在建工程		336,000.00	336,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,657,165.84	5,820,430.79
无形资产		2,076,109.34	2,216,219.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,430,412.25	3,055,549.58
递延所得税资产		1,192,853.53	1,034,776.84
其他非流动资产		560,000.00	644,000.88
非流动资产合计		276,285,604.08	218,249,975.54
资产总计		1,857,714,734.61	1,797,628,065.46
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		2,382,049.02	2,407,798.27
预收款项			
合同负债		695,685,849.49	568,134,100.17
应付职工薪酬		5,581,895.04	9,101,877.96
应交税费		24,208,516.24	6,912,953.65
其他应付款		306,674,160.20	259,430,276.48
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		1,738,177.06	2,974,078.41
其他流动负债		20,944,285.12	17,125,389.81
流动负债合计		1,057,214,932.17	866,086,474.75
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		2,467,904.05	2,090,203.44
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		943,493.15	367,367.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,411,397.20	2,457,570.99
负债合计		1,060,626,329.37	868,544,045.74
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		118,078,600.00	118,078,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		471,391,738.06	469,630,438.48
减：库存股			
其他综合收益		-767,550.00	-767,550.00
专项储备			
盈余公积		51,745,257.46	51,745,257.46
未分配利润		156,640,359.72	290,397,273.78
所有者权益（或股东权益）合计		797,088,405.24	929,084,019.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,857,714,734.61	1,797,628,065.46

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

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入		288,138,225.77	201,415,420.47
其中：营业收入	61	288,138,225.77	201,415,420.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		174,944,048.23	152,862,784.83
其中：营业成本	61	62,391,583.60	43,801,430.74
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	1,687,310.73	1,403,476.36
销售费用	63	73,201,863.74	69,138,087.49
管理费用	64	39,396,095.82	40,425,575.68
研发费用	65	11,398,715.78	14,380,002.17
财务费用	66	-13,131,521.44	-16,285,787.61
其中：利息费用		563,273.53	730,650.85
利息收入		14,003,036.61	17,120,248.73
加：其他收益	67	4,397,623.38	4,729,959.28
投资收益（损失以“-”号填列）	68	3,113,547.02	4,125,983.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-259,007.01	73,157.08
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	2,347,019.74	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	71	-108,178.92	-343,844.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	72	-113,800.08	42,927.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	73	14,250.12	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		122,844,638.80	57,107,660.67
加：营业外收入	74	395,907.64	1,450,440.52
减：营业外支出	75	161,868.96	896,655.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,078,677.48	57,661,445.20
减：所得税费用	76	17,952,551.18	7,618,031.27

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,126,126.30	50,043,413.93
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,126,126.30	50,043,413.93
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）		105,418,997.94	49,307,040.04
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-292,871.64	736,373.89
六、其他综合收益的税后净额		108,443.62	-1,326,155.09
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		108,443.62	-1,326,155.09
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		108,443.62	-1,326,155.09
（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		108,443.62	-1,326,155.09
（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		105,234,569.92	48,717,258.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		105,527,441.56	47,980,884.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-292,871.64	736,373.89
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.89	0.42
（二）稀释每股收益(元/股)		0.89	0.42

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
2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	4	210,988,140.11	139,321,467.01
减：营业成本	4	66,782,621.16	62,644,294.47
税金及附加		759,224.52	438,239.82
销售费用		19,197,652.69	19,928,448.19
管理费用		20,693,493.44	23,240,119.88
研发费用		10,373,381.26	12,190,593.73
财务费用		-12,286,038.58	-15,535,560.46
其中：利息费用		140,594.10	160,905.38
利息收入		12,715,410.08	15,732,442.28
加：其他收益		2,298,386.44	4,359,749.46
投资收益（损失以“-”号填列）	5	4,439,603.73	7,872,660.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-259,007.01	73,157.08
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）		6,233,440.08	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-36,965.33	-155,580.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-25,626.16	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		118,376,644.38	48,492,160.78
加：营业外收入			1,050,440.52
减：营业外支出		124,738.00	888,114.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,251,906.38	48,654,486.36
减：所得税费用		15,851,620.44	5,412,827.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		102,400,285.94	43,241,658.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		102,400,285.94	43,241,658.74
（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		102,400,285.94	43,241,658.74
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

2023年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		405,283,131.36	202,416,531.60
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		31,667,753.88	16,190,018.03
经营活动现金流入小计		436,950,885.24	218,606,549.63
购买商品、接受劳务支付的现金		54,873,305.71	40,542,199.19
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		98,003,937.50	118,015,493.25
支付的各项税费		21,700,512.95	23,236,700.37
支付其他与经营活动有关的现金		22,598,908.06	26,892,899.68
经营活动现金流出小计		197,176,664.22	208,687,292.49
经营活动产生的现金流量净额		239,774,221.02	9,919,257.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		552,000,000.00	600,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,765,156.77	23,414,728.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
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		455,000,000.00	567,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,012,765,156.77	1,190,414,728.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		828,097.86	3,754,118.59
投资支付的现金		596,999,984.82	8,000,000.00
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		430,000,000.00	1,027,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,027,828,082.68	1,038,754,118.59
投资活动产生的现金流量净额		-15,062,925.91	151,660,609.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		237,132,381.14	130,215,333.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,028,759.14	1,839,631.62
支付其他与筹资活动有关的现金		4,142,594.28	5,261,790.52
筹资活动现金流出小计		241,274,975.42	135,477,124.50
筹资活动产生的现金流量净额		-241,274,975.42	-135,477,124.50
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			
加：期初现金及现金等价物余额		689,536,733.57	612,430,183.00
六、期末现金及现金等价物余额			
		672,973,053.26	638,532,925.56

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

2023年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		348,761,940.29	162,430,853.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,305,011.00	11,529,327.26
经营活动现金流入小计		366,066,951.29	173,960,180.92
购买商品、接受劳务支付的现金		65,651,932.29	59,161,423.99
支付给职工及为职工支付的现金		42,416,448.44	47,508,992.18
支付的各项税费		13,167,491.38	12,991,717.11
支付其他与经营活动有关的现金		11,892,327.74	16,121,500.80
经营活动现金流出小计		133,128,199.85	135,783,634.08
经营活动产生的现金流量净额		232,938,751.44	38,176,546.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		472,000,000.00	560,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,690,775.48	21,732,931.51
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		465,944,712.32	567,000,000.00
投资活动现金流入小计		942,635,487.80	1,148,732,931.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		282,565.00	1,571,781.00
投资支付的现金		547,000,000.00	8,000,000.00
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		350,000,000.00	1,027,000,000.00
投资活动现金流出小计		897,282,565.00	1,036,571,781.00
投资活动产生的现金流量净额		45,352,922.80	112,161,150.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		37,135,490.58	2,082,035.30
筹资活动现金流入小计		37,135,490.58	2,082,035.30
偿还债务支付的现金		0.00	1,429,561.63
分配股利、利润或偿付利息支		236,103,622.00	126,512,785.50

付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,429,311.91	1,862,916.85
筹资活动现金流出小计		237,532,933.91	129,805,263.98
筹资活动产生的现金流量净额		-200,397,443.33	-127,723,228.68
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		77,894,230.91	22,614,468.67
加：期初现金及现金等价物余额		507,179,842.78	457,019,341.02
六、期末现金及现金等价物余额		585,074,073.69	479,633,809.69

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

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 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														
	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	118,078,600.00				470,161,023.81		18,893,801.39		50,079,829.46		408,984,606.15		1,066,197,860.81	3,623,105.40	1,069,820,966.21
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	118,078,600.00				470,161,023.81		18,893,801.39		50,079,829.46		408,984,606.15		1,066,197,860.81	3,623,105.40	1,069,820,966.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,761,299.58		108,443.62				-130,738,202.06		-128,868,458.86	-1,321,630.78	-130,190,089.64
（一）综合收益总额							108,443.62				105,418,997.94		105,527,441.56	-292,871.64	105,234,569.92
（二）所有者投入和减少资本					1,761,299.58								1,761,299.58		1,761,299.58
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					1,761,299.58								1,761,299.58		1,761,299.58

计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配									-236,157,200.00	-236,157,200.00	-1,028,759.14	-237,185,959.14			
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									-236,157,200.00	-236,157,200.00		-236,157,200.00			
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	118,078,600.00				471,922,323.39		19,002,245.01		50,079,829.46		278,246,404.09		937,329,401.95	2,301,474.62	939,630,876.57

项目	2022 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														
	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	84,341,857.00				502,723,567.09		15,430,580.30		40,505,500.50		434,810,035.61		1,077,811,540.50	4,252,432.15	1,082,063,972.65
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	84,341,857.00				502,723,567.09		15,430,580.30		40,505,500.50		434,810,035.61		1,077,811,540.50	4,252,432.15	1,082,063,972.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	33,736,743.00				-33,736,743.00		-1,326,155.09				-77,205,745.46		-78,531,900.55	-1,103,257.73	-79,635,158.28
(一) 综合收益总额							-1,326,155.09				49,307,040.04		47,980,884.95	736,373.89	48,717,258.84
(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											-126,512,785.50		-126,512,785.50	-1,839,631.62	-128,352,417.12

配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-126,512,785.50	-126,512,785.50			-126,512,785.50
4. 其他													-1,839,631.62	-1,839,631.62
（四）所有者权益内部结转	33,736,743.00				-33,736,743.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	33,736,743.00				-33,736,743.00									
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	118,078,600.00				468,986,824.09	14,104,425.21	40,505,500.50	357,604,290.15	999,279,639.95	3,149,174.42	1,002,428,814.37			

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

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 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	118,078,600.00				469,630,438.48		-767,550.00		51,745,257.46	290,397,273.78	929,084,019.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	118,078,600.00				469,630,438.48		-767,550.00		51,745,257.46	290,397,273.78	929,084,019.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,761,299.58					-133,756,914.06	-131,995,614.48
（一）综合收益总额										102,400,285.94	102,400,285.94
（二）所有者投入和减少资本					1,761,299.58						1,761,299.58
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					1,761,299.58						1,761,299.58
4. 其他											
（三）利润分配										-236,157,200.00	-236,157,200.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-236,157,200.00	-236,157,200.00
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	118,078,600.00				471,391,738.06		-767,550.00		51,745,257.46	156,640,359.72	797,088,405.24

项目	2022 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	84,341,857.00				502,192,981.76		-767,550.00		42,170,928.50	330,637,398.68	958,575,615.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	84,341,857.00				502,192,981.76		-767,550.00		42,170,928.50	330,637,398.68	958,575,615.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	33,736,743.00				-33,736,743.00					-83,271,126.76	-83,271,126.76
（一）综合收益总额										43,241,658.74	43,241,658.74
（二）所有者投入和减少资本	33,736,743.00				-33,736,743.00						
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										-126,512,785.50	-126,512,785.50
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-126,512,785.50	-126,512,785.50
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	118,078,600.00				468,456,238.76		-767,550.00		42,170,928.50	247,366,271.92	875,304,489.18

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：企业管理教育、管理咨询服务以及相关图书音像制品销售。

本集团的实际控制人为李践、赵颖、李维腾。

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，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，其余部分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。

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。

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

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、存货跌价的计提、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销等。

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

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。

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。

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

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

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。

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:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

于资产负债表日,本集团金融资产包括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。

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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的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以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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等披露参见第十节、十之说明。

本集团计量金融工具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，以及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。

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。

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，于每季度末对库存商品、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	5%	2.7%-9.5%

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

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，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。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。

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

对除存货、递延所得税资产及金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

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、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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
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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，参见第十节“财务报告”之十三“股份支付”。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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

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

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。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见第十节、五、34 之说明。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

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 50,000 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。

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

以下对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。

咨询服务合同履约进度

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总工时进行重新修订，则对项目已确认的收入结转将产生影响。

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

本集团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确定对非上市股权投资的公允价值。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

(2). 重要会计估计变更

□适用 √不适用

(3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

□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%、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按应税收入的5%计缴增值税。

上海四恩管理技术有限公司城市维护建设税适用 5%的税率，本公司及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、商学云	15%
深圳行动、杭州行动、成都行动、北京行动、倍效投资	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2021年11月18日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202131003166，自2021年至2023年的三年可享受15%的企业所得税优惠税率；上海商学云科技有限公司于2022年12月14日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202231007108，自2022年至2024年的三年可享受15%的企业所得税优惠税率。

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财税〔2023〕1号）的规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

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》（财税〔2022〕13号）和《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号）的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过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2023年度，深圳行动教育科技有限公司、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
银行存款	1,158,709,840.74	1,205,065,708.90

其他货币资金	458,264.57	485,052.06
合计	1,159,168,105.31	1,205,550,760.96

其他说明：

于资产负债表日，本集团无所有权或使用权受到限制的货币资金。

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	514,099,515.32	469,145,113.50
其中：		
理财产品	436,289,954.32	417,449,116.98
权益工具投资	77,809,561.00	51,695,996.52
合计	514,099,515.32	469,145,113.50

其他说明：

适用 不适用

权益工具投资	2023年6月30日	2022年12月31日
浙江百兴食品有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
上海思朗科技有限公司	25,000,825.62	25,000,825.62
深圳市正德智控有限公司	18,695,170.90	18,695,170.90
苏州瀚川智能科技股份有限公司	26,113,564.48	0.00
合计	77,809,561.00	51,695,996.52

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

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	386,117.40	2,000,000.00
合计	386,117.40	2,000,000.00

(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 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	4,947.98
1 年以内小计	4,947.98
3 年以上	560,096.05
合计	565,044.03

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	565,044.03	100.00	560,404.44	99.18	4,639.59	565,044.03	100.00	560,404.44	99.18	4,639.59
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	565,044.03	100.00	560,404.44	99.18	4,639.59	565,044.03	100.00	560,404.44	99.18	4,639.59
合计	565,044.03	/	560,404.44	/	4,639.59	565,044.03	/	560,404.44	/	4,639.59

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(含 1 年)	4,947.98	308.39	6.23
1 年至 2 年(含 2 年)	0.00	0.00	24.80
2 年至 3 年(含 3 年)	0.00	0.00	49.59
3 年以上	560,096.05	560,096.05	100.00
合计	565,044.03	560,404.44	

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	560,404.44	-	-	-	-	560,404.44
合计	560,404.44	-	-	-	-	560,404.44

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

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	145,627.90	25.77	145,627.90
第二名	127,368.63	22.54	127,368.63
第三名	72,691.97	12.86	72,691.97
第四名	67,487.60	11.94	67,487.60

第五名	43,981.00	7.78	43,981.00
合计	457,157.10	80.89	457,157.10

(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	11,179,756.42	75.75	7,956,831.65	77.92
1 至 2 年	1,695,204.80	11.49	315,803.60	3.09
2 至 3 年	760,914.20	5.16	973,339.80	9.53
3 年以上	1,123,624.73	7.61	965,146.52	9.45
合计	14,759,500.15	100.00	10,211,121.57	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：

无

(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

于 2023 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 7,822,852.34 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 53.00%。

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

其他应收款	1,005,322.51	1,126,827.60
合计	1,005,322.51	1,126,827.60

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	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	662,156.08
1 年以内小计	662,156.08
1 至 2 年	219,693.86
2 至 3 年	401,038.30
3 年以上	5,925,958.37
合计	7,208,846.61

(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	2,048,405.23	2,119,993.09
备用金	185,417.37	204,983.84
应收暂付款及其他	4,975,024.01	4,912,245.85
合计	7,208,846.61	7,237,222.78

(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)	
2023年1月1日余额	41,507.92	6,068,887.26		6,110,395.18
2023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		172,653.07		172,653.07
本期转回	-8,400.12	-56,074.03		-64,474.15
本期转销				
本期核销		-15,050.00		-15,050.00
其他变动				
2023年6月30日余额	33,107.80	6,170,416.30		6,203,524.10

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	转销或核	其他变	

			回	销	动	
其他应收款 坏账准备	6,110,395.18	172,653.07	64,474.15	15,050.00		6,203,524.10
合计	6,110,395.18	172,653.07	64,474.15	15,050.00		6,203,524.10

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

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	15,050.00

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

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	应收暂付款及其他	4,005,544.61	3年以上	55.56%	4,005,544.61
第二名	押金保证金	304,044.99	3年以上	4.22%	304,044.99
第三名	押金保证金	206,556.00	3年以上	2.87%	206,556.00
第四名	押金保证金	184,500.00	3年以上	2.56%	184,500.00
第五名	押金保证金	120,040.00	3年以上	1.67%	120,040.00
合计	/	4,820,685.60	/	66.87%	4,820,685.60

(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	3,485,642.32	846,559.11	2,639,083.21	3,390,371.10	741,009.51	2,649,361.59
发出商品	499,969.62	421,855.82	78,113.80	516,813.72	413,605.34	103,208.38
合计	3,985,611.94	1,268,414.93	2,717,197.01	3,907,184.82	1,154,614.85	2,752,569.97

(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	741,009.51	105,549.60				846,559.11
发出商品	413,605.34	8,250.48				421,855.82
合计	1,154,614.85	113,800.08				1,268,414.93

(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	1,438,674.05	1,438,674.05
预缴税费	831,982.23	831,982.23
合计	2,270,656.28	2,270,656.28

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	其他			
一、联营企业												
宁夏行动教育科技有限公司	590,565.00			-259,007.01							331,557.99	
小计	590,565.00			-259,007.01							331,557.99	
合计	590,565.00			-259,007.01							331,557.99	

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
上海峰瑞创业中心(有限合伙)	41,132,991.23	41,067,709.10
宁波磐曦股权投资中心(有限合伙)	4,020,462.66	3,941,153.30
景联盟(北京)科技有限公司	444,757.12	444,757.12
昆明刘叔叔科技有限公司	0.00	0.00
杭州敦驰医疗科技有限公司	0.00	0.00
上海小荐网络科技有限公司	0.00	0.00
威海真果教育咨询有限公司	0.00	0.00
北京市亿康美网络科技有限公司	0.00	0.00
深圳元德教育培训管理有限公司	0.00	0.00
合计	45,598,211.01	45,453,619.52

(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	166,547,679.78	171,262,673.97
固定资产清理	0.00	0.00
合计	166,547,679.78	171,262,673.97

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	202,194,281.72	11,164,767.71	3,772,481.77	217,131,531.20
2. 本期增加金额	0.00	92,661.98	101,921.47	194,583.45
(1) 购置	0.00	41,461.98	101,921.47	143,383.45
(2) 在建工程转入	0.00	51,200.00	0.00	51,200.00
3. 本期减少金额	0.00	6,605.00	0.00	6,605.00
(1) 处置或报废	0.00	6,605.00	0.00	6,605.00
4. 期末余额	202,194,281.72	11,250,824.69	3,874,403.24	217,319,509.65
二、累计折旧				
1. 期初余额	35,822,786.93	7,547,628.67	2,498,441.63	45,868,857.23
2. 本期增加金额	3,754,026.66	883,406.00	271,814.73	4,909,247.39
(1) 计提	3,754,026.66	883,406.00	271,814.73	4,909,247.39
3. 本期减少金额	0.00	6,274.75	0.00	6,274.75
(1) 处置或报废	0.00	6,274.75	0.00	6,274.75
4. 期末余额	39,576,813.59	8,424,759.92	2,770,256.36	50,771,829.87

三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	162,617,468.13	2,826,064.77	1,104,146.88	166,547,679.78
2. 期初账面价值	166,371,494.79	3,617,139.04	1,274,040.14	171,262,673.97

(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

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	336,000.00	336,000.00
合计	336,000.00	336,000.00

其他说明：

无

在建工程

(1). 在建工程情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
行动慕课项目	336,000.00	0.00	336,000.00	336,000.00	0.00	336,000.00
合计	336,000.00	0.00	336,000.00	336,000.00	0.00	336,000.00

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

单位：万元 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
行动慕课项目	8,472.30	33.60	20.12	5.12	15.00	33.60	1.82	-	0.00	0.00	-	自有资金/募集资金
合计	8,472.30	33.60	20.12	5.12	15.00	33.60	/	/	0.00	0.00	/	/

(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	40,386,671.36	40,386,671.36
2. 本期增加金额	770,113.26	770,113.26
3. 本期减少金额	1,137,644.28	1,137,644.28
4. 期末余额	40,019,140.34	40,019,140.34
二、累计折旧		
1. 期初余额	16,416,248.38	16,416,248.38
2. 本期增加金额	4,780,754.75	4,780,754.75
(1) 计提	4,780,754.75	4,780,754.75

3. 本期减少金额	728,458.32	728,458.32
(1) 处置	728,458.32	728,458.32
4. 期末余额	20,468,544.81	20,468,544.81
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	19,550,595.53	19,550,595.53
2. 期初账面价值	23,970,422.98	23,970,422.98

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	5,646,304.98	5,646,304.98
2. 本期增加金额	150,000.00	150,000.00
(1) 购置	0.00	0.00
(2) 在建工程转入	150,000.00	150,000.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 期末余额	5,796,304.98	5,796,304.98
二、累计摊销		
1. 期初余额	3,383,852.45	3,383,852.45
2. 本期增加金额	293,909.68	293,909.68
(1) 计提	293,909.68	293,909.68
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 期末余额	3,677,762.13	3,677,762.13
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,118,542.85	2,118,542.85
2. 期初账面价值	2,262,452.53	2,262,452.53

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	10,287,009.91	993,499.08	2,320,548.26	0.00	8,959,960.73
合计	10,287,009.91	993,499.08	2,320,548.26	0.00	8,959,960.73

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	6,273,294.40	1,039,981.17	6,192,007.76	1,030,374.47
可抵扣亏损	1,057,483.60	264,370.90	1,057,483.60	264,370.90
股份支付	2,931,545.48	470,509.99	1,170,245.90	212,498.01
其他权益工具投资公允价值变动损失	4,137,780.22	944,145.06	4,217,089.58	963,972.39
租赁负债/使用权资产	2,678,466.80	553,269.67	2,786,835.06	574,204.93
合计	17,078,570.50	3,272,276.79	15,423,661.90	3,045,420.70

(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	30,927,840.23	7,731,960.06	30,862,558.10	7,715,639.52
理财产品公允价值变动收益	6,289,954.32	943,493.15	2,449,116.98	367,367.55
合计	37,217,794.55	8,675,453.21	33,311,675.08	8,083,007.07

(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	808,695.06	2,463,581.73	828,522.39	2,216,898.31
递延所得税负债	808,695.06	7,866,758.15	828,522.39	7,254,484.68

(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
可抵扣暂时性差异	2,774,099.07	2,633,406.71
可抵扣亏损	5,554,109.60	4,060,327.27
合计	8,328,208.67	6,693,733.98

(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	2,367,169.93	2,367,169.93	
2026 年	1,693,157.34	1,693,157.34	
2027 年	0.00	0.00	
2028 年	1,493,782.33	0.00	
合计	5,554,109.60	4,060,327.27	/

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	560,000.00	0.00	560,000.00	602,620.00	0.00	602,620.00
预付装修款	0.00	0.00	0.00	612,593.20	0.00	612,593.20
合计	560,000.00	0.00	560,000.00	1,215,213.20	0.00	1,215,213.20

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	14,662,069.34	11,394,455.24
合计	14,662,069.34	11,394,455.24

(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	843,549,709.96	738,205,311.42
管理咨询业务预收账款	24,437,140.36	28,736,112.25
合计	867,986,850.32	766,941,423.67

(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	21,700,753.46	90,628,447.07	90,829,873.21	21,499,327.32
二、离职后福利-设定提存计划	512,348.17	6,037,581.94	6,034,695.93	515,234.18
三、辞退福利	0.00	762,907.70	762,907.70	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	22,213,101.63	97,428,936.71	97,627,476.84	22,014,561.50

(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	20,153,368.97	83,673,595.14	83,812,002.13	20,014,961.98
二、职工福利费	0.00	1,588,590.47	1,588,590.47	0.00
三、社会保险费	1,068,659.96	2,019,446.32	2,210,615.61	877,490.67
其中：医疗保险费	1,063,215.27	1,925,281.69	2,112,466.25	876,030.71
工伤保险费	2,121.35	51,459.47	52,633.54	947.28
生育保险费	3,258.34	41,405.16	44,215.82	447.68
其他保险费	65.00	1,300.00	1,300.00	65.00
四、住房公积金	477,734.19	2,215,566.85	2,096,016.48	597,284.56
五、工会经费和职工教育经费	990.34	1,131,248.29	1,122,648.52	9,590.11
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	21,700,753.46	90,628,447.07	90,829,873.21	21,499,327.32

(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	509,609.37	5,918,764.90	5,913,828.92	514,545.35
2、失业保险费	2,738.80	118,817.04	120,867.01	688.83
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	512,348.17	6,037,581.94	6,034,695.93	515,234.18

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	7,550,417.68	6,247,590.86
企业所得税	15,340,517.96	7,357,297.44
个人所得税	9,285,077.65	1,599,120.11
城市维护建设税	199,489.18	171,560.94
教育费附加	112,572.61	104,354.69
地方教育费附加	98,625.98	93,190.06
房产税	228,322.75	248,679.41
土地使用税	257.70	257.70
合计	32,815,281.51	15,822,051.21

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	0.00	0.00
应付股利	279,192.47	225,614.47
其他应付款	3,867,845.72	4,178,391.96
合计	4,147,038.19	4,404,006.43

其他说明：

无

应付利息

□适用 √不适用

应付股利

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	279,192.47	225,614.47
合计	279,192.47	225,614.47

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

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	2,704,308.07	2,956,063.29
押金保证金	1,100.01	38,100.00
应付固定资产采购款	1,162,437.64	1,184,228.67
合计	3,867,845.72	4,178,391.96

(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 年内到期的租赁负债	9,219,772.91	9,707,966.07
合计	9,219,772.91	9,707,966.07

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	30,995,244.27	28,827,611.05
合计	30,995,244.27	28,827,611.05

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	20,758,503.34	23,978,444.77
减：一年内到期的租赁负债	9,219,772.91	9,707,966.07
合计	11,538,730.43	14,270,478.70

其他说明：

无

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	118,078,600						118,078,600

其他说明：

无

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）	468,986,824.09	0.00	0.00	468,986,824.09
其他资本公积	1,174,199.72	1,761,299.58	0.00	2,935,499.30
合计	470,161,023.81	1,761,299.58	0.00	471,922,323.39

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积增加系公司本期向激励对象授予股票期权产生的股份支付费用。

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						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合	减：前期计入其他综合	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少	

			合收益当 期转入损 益	收益当期转 入留存收益			数股东	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益	18,893,801.39	144,591.49			36,147.87	108,443.62		19,002,245.01
其中：其他权益 工具投资公允 价值变动	18,893,801.39	144,591.49			36,147.87	108,443.62		19,002,245.01
其他综合收益 合计	18,893,801.39	144,591.49			36,147.87	108,443.62		19,002,245.01

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	50,079,829.46	0.00	0.00	50,079,829.46
合计	50,079,829.46	0.00	0.00	50,079,829.46

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、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	408,984,606.15	434,810,035.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	408,984,606.15	434,810,035.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	105,418,997.94	110,858,585.00
减：提取法定盈余公积	0.00	9,574,328.96
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	236,157,200.00	126,512,785.50
转作股本的普通股股利	0.00	0.00

其他综合收益结转留存收益	0.00	596,900.00
期末未分配利润	278,246,404.09	408,984,606.15

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	287,741,175.57	62,235,242.54	201,318,924.34	43,787,346.04
其他业务	397,050.20	156,341.06	96,496.13	14,084.70
合计	288,138,225.77	62,391,583.60	201,415,420.47	43,801,430.74

(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	
管理培训及管理咨询收入	286,052,054.92
销售图书收入	1,689,120.65
其他收入	397,050.20
按经营地区分类	
中国大陆	288,138,225.77
合计	288,138,225.77

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 867,986,850.32 元，其中：867,986,850.32 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	704,338.73	405,791.97
教育费附加	307,034.16	224,769.52
房产税	466,884.05	606,534.63
印花税	4,407.03	16,853.21
地方教育费附加	204,646.76	149,527.03
合计	1,687,310.73	1,403,476.36

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	57,081,886.31	55,665,441.76
折旧及摊销费	6,253,664.27	5,815,317.28
业务宣传费	5,672,907.35	4,357,262.23
业务咨询费	864,854.02	815,048.47
办公费	808,076.47	983,479.27
业务拓展费	532,890.71	259,820.32
物业管理费	450,161.98	488,132.99
会议费	430,765.49	135,312.83

差旅费	398,240.13	179,622.71
业务招待费	307,895.87	251,338.16
股份支付费用	289,676.78	0.00
房租费	77,854.57	90,712.12
通讯费	18,307.60	29,624.35
其他	14,682.19	66,975.00
合计	73,201,863.74	69,138,087.49

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	25,884,848.53	21,280,088.41
折旧及摊销费	4,274,040.58	6,507,633.10
咨询费	2,552,957.70	2,486,549.94
办公费	1,802,712.00	1,844,852.89
股份支付费用	1,398,953.68	0.00
物业管理费	839,140.70	1,074,733.72
会议费	767,324.47	3,408,624.14
项目服务费	738,997.29	1,323,288.56
差旅费	700,431.85	333,256.73
综合服务费	307,199.99	587,384.60
通讯费	64,164.79	63,679.70
房租费	27,827.26	20,173.22
业务宣传费	25,382.70	1,453,169.39
其他	12,114.28	42,141.28
合计	39,396,095.82	40,425,575.68

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	8,280,369.14	12,251,466.91
开发服务费	2,799,129.97	1,889,676.55
股份支付费用	72,669.12	0.00
其他	246,547.55	238,858.71
合计	11,398,715.78	14,380,002.17

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	-14,003,036.61	-17,120,248.73
利息支出	563,273.53	730,650.85
手续费及其他	308,241.64	103,810.27
合计	-13,131,521.44	-16,285,787.61

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	3,905,731.62	4,370,701.52
代扣个人所得税手续费返还	462,917.88	266,631.90
增值税加计扣除	28,973.88	92,625.86
合计	4,397,623.38	4,729,959.28

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	-259,007.01	73,157.08
交易性金融资产在持有期间的投资收益	365,881.54	349,797.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	152,721.97	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,853,950.52	3,703,029.38
合计	3,113,547.02	4,125,983.46

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	2,347,019.74	
合计	2,347,019.74	

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
其他应收款坏账损失	-108,178.92	-343,306.72
应收账款坏账损失	-	-538.02
合计	-108,178.92	-343,844.74

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	-113,800.08	42,927.03
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	-113,800.08	42,927.03

其他说明：

无

73、资产处置收益

√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
使用权资产处置损益	14,250.12	0.00
合计	14,250.12	0.00

其他说明：

□适用 √不适用

74、营业外收入

√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
政府补助	390,000.00	1,450,000.00	390,000.00
其他	5,907.64	440.52	5,907.64
合计	395,907.64	1,450,440.52	395,907.64

计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业扶持款	390,000.00	400,000.00	与收益相关
上海市中小企业专项发展基金	0.00	1,050,000.00	与收益相关

其他说明：

√适用 □不适用

截至2023年6月30日止六个月期间，本集团营业外收入主要系与日常经营活动无关的政府补助。

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	330.25	4,451.57	330.25
其中：固定资产处置损失	330.25	4,451.57	330.25
对外捐赠	100,000.00	0.00	100,000.00
其他	61,538.71	892,204.42	61,538.71
合计	161,868.96	896,655.99	161,868.96

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	17,623,109.00	10,423,134.66
递延所得税费用	329,442.18	-2,805,103.39
合计	17,952,551.18	7,618,031.27

(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	123,078,677.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,461,801.62
子公司适用不同税率的影响	789,753.71
调整以前期间所得税的影响	-8,150.47
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,084.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	378,017.65
归属于合营企业和联营企业的损益	38,851.05
研发费用加计扣除	-1,709,807.37
所得税费用	17,952,551.18

其他说明：

□适用 √不适用

77、其他综合收益

√适用 □不适用

详见附注

78、现金流量表项目**(1). 收到的其他与经营活动有关的现金**

√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	4,368,649.50	4,729,959.28

利息收入	18,822,011.95	10,009,618.23
收到往来款及其他	8,477,092.43	1,450,440.52
合计	31,667,753.88	16,190,018.03

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	11,205,658.80	7,661,128.43
支付管理费用	7,839,801.01	12,637,854.17
支付研发费用	2,803,722.39	1,892,444.85
支付财务费用	308,241.64	103,810.27
支付往来款及其他	441,484.22	4,597,661.96
合计	22,598,908.06	26,892,899.68

支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

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款到期	455,000,000.00	567,000,000.00
合计	455,000,000.00	567,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(4). 支付的其他与投资活动有关的现金

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
存入定期存款	430,000,000.00	1,027,000,000.00
合计	430,000,000.00	1,027,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(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

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债所支付的现金	4,142,594.28	5,261,790.52
合计	4,142,594.28	5,261,790.52

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

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	105,126,126.30	50,043,413.93
加：资产减值准备	113,800.08	-42,927.03
信用减值损失	108,178.92	343,844.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,909,247.39	5,017,207.89
使用权资产摊销	4,780,754.75	5,392,523.60
无形资产摊销	293,909.68	143,640.02
长期待摊费用摊销	2,320,548.26	2,005,669.28
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）	330.25	4,451.57
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,347,019.74	
财务费用（收益以“-”号填列）	-5,562,463.45	-6,379,979.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,113,547.02	-4,125,983.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-246,683.42	73,281.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	576,125.60	-2,878,385.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	-78,427.12	-330,043.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,146,980.01	-924,111.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	122,985,060.95	-38,423,345.87
其他		
股份支付	1,761,299.58	

经营活动产生的现金流量净额	239,774,221.02	9,919,257.14
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	672,973,053.26	638,532,925.56
减: 现金的期初余额	689,536,733.57	612,430,183.00
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	-16,563,680.31	26,102,742.56

(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	672,973,053.26	689,536,733.57
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	672,514,788.69	689,051,681.51
可随时用于支付的其他货币资金	458,264.57	485,052.06
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	672,973,053.26	689,536,733.57
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
扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
稳岗补贴	7,000.00	其他收益	7,000.00
政府补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
稳岗补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00
稳岗补贴	3,000.00	其他收益	3,000.00
南虹桥扶持资金补助	60,000.00	其他收益	60,000.00
闵行区莘庄镇人民政府协议扶持款	1,850,000.00	其他收益	1,850,000.00
虹桥商务区核心区企业扶持资金	1,900,000.00	其他收益	1,900,000.00
稳岗补贴	23,063.74	其他收益	23,063.74
稳岗补贴	2,571.04	其他收益	2,571.04
稳岗补贴	5,596.84	其他收益	5,596.84
企业扶持款	390,000.00	营业外收入	390,000.00

(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	100.00		设立
五项管理	上海	上海	培训、咨询	100.00		转让
四恩绩效	上海	上海	培训、咨询	70.00		设立
北京行动	北京	北京	培训、咨询	100.00		设立
深圳行动	深圳	深圳	培训、咨询	100.00		设立
杭州行动	杭州	杭州	培训、咨询		100.00	转让
成都行动	成都	成都	培训、咨询	100.00		转让
倍效投资	上海	上海	投资管理、咨询		100.00	设立
商学云	上海	上海	培训、咨询	100.00		设立
海南躬行	海南	海南	基金投资	99.50		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：

2021年9月14日，本公司同上海添宥投资管理有限公司（“上海添宥”）签订合伙协议，合伙成立海南躬行私募基金合伙企业（有限合伙）（“海南躬行”），上海添宥为普通合伙人，行动教育为有限合伙人。全体合伙人对合伙企业的总认缴出资额为人民币20,000万元，其中上海添宥以现金认缴出资额合计为人民币100万元，占合伙企业认缴出资总额0.50%；本公司以现金认缴出资额合计为人民币19,900万元，占合伙企业认缴出资总额的99.50%。自2021年9月14日起，本集团将海南躬行纳入合并范围。

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%	-292,871.64	1,028,759.14	2,301,474.62

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	98,581,118.00	75,273.24	98,656,391.24	90,825,395.81	0	90,825,395.81	97,276,347.44	35,840.80	97,312,188.24	85,171,404.90	0	85,171,404.90

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	14,604,653.69	-976,238.79	-976,238.79	1,770,768.58	16,651,426.17	2,454,579.63	2,454,579.63	-2,686,043.91

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
联营企业：		
投资账面价值合计	331,557.99	590,565.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-259,007.01	73,157.08

--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	-259,007.01	73,157.08

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

资产负债表日的各项金融工具的账面价值如下：

2023年6月30日

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	1,159,168,105.31	-	-	-	-	1,159,168,105.31
交易性金融资产	-	514,099,515.32	-	-	-	514,099,515.32
应收票据	386,117.40	-	-	-	-	386,117.40
应收账款	4,639.59	-	-	-	-	4,639.59
其他应收款	1,005,322.51	-	-	-	-	1,005,322.51
其他权益工具投资	-	-	-	-	45,598,211.01	45,598,211.01
合计	1,160,564,184.81	514,099,515.32	-	-	45,598,211.01	1,720,261,911.14

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债及合计
应付账款	14,662,069.34
其他应付款	4,147,038.19

租赁负债	11,538,730.43
合计	30,347,837.96

2022 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 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	1,205,550,760.96	-	-	-	-	1,205,550,760.96
交易性金融资产	-	469,145,113.50	-	-	-	469,145,113.50
应收票据	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00
应收账款	4,639.59	-	-	-	-	4,639.59
其他应收款	1,126,827.60	-	-	-	-	1,126,827.60
其他权益工具投资	-	-	-	-	45,453,619.52	45,453,619.52
合计	1,208,682,228.15	469,145,113.50	0.00	0.00	45,453,619.52	1,723,280,961.17

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债及合计
应付账款	11,394,455.24
其他应付款	4,404,006.43
租赁负债	14,270,478.70
合计	30,068,940.37

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：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款账面余额	565,044.03	565,044.03

减：坏账准备	560,404.44	560,404.44
账面价值	4,639.59	4,639.59

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。

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：

2023 年 6 月 30 日

	12 个月预期信用损失	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	合计
货币资金	1,159,168,105.31	-	-	-	1,159,168,105.31
应收票据	386,117.40	-	-	-	386,117.40
应收账款	-	-	-	4,639.59	4,639.59
其他应收款	629,048.28	376,274.23	-	-	1,005,322.51
合计	1,160,183,270.99	376,274.23	0.00	4,639.59	1,160,564,184.81

2022 年 12 月 31 日

	12 个月预期信用损失		整个生命周期预期信用损失			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	简易方法		
货币资金	1,205,550,760.96	-	-	-	1,205,550,760.96	
应收票据	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	
应收账款	-	-	-	4,639.59	4,639.59	
其他应收款	788,650.45	338,177.15	-	-	1,126,827.60	
合计	1,208,339,411.41	338,177.15	-	4,639.59	1,208,682,228.15	

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：

2023 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	14,662,069.34	-	-	-	14,662,069.34
其他应付款	4,147,038.19	-	-	-	4,147,038.19
租赁付款额	9,898,959.75	5,622,352.98	4,452,717.60	2,174,979.12	22,149,009.45
合计	28,708,067.28	5,622,352.98	4,452,717.60	2,174,979.12	40,958,116.98

2022 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	11,394,455.24	-	-	-	11,394,455.24
其他应付款	4,404,006.43	-	-	-	4,404,006.43
租赁付款额	10,621,617.85	6,749,583.22	4,471,671.98	4,044,476.69	25,887,349.74
合计	26,420,079.52	6,749,583.22	4,471,671.98	4,044,476.69	41,685,811.41

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 2023 年 6 月 30 日止，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 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，资产负债率如下：

	2023年6月30日	2022年12月31日
负债合计	1,001,246,306.62	880,835,578.68

资产合计	1,940,877,183.19	1,950,656,544.89
资产负债率(%)	51.59	45.16

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	26,113,564.48	487,985,950.84		514,099,515.32
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		436,289,954.32		436,289,954.32
(1) 债务工具投资		436,289,954.32		436,289,954.32
(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	26,113,564.48	51,695,996.52		77,809,561.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	26,113,564.48	51,695,996.52		77,809,561.00
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			45,598,211.01	45,598,211.01
(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	26,113,564.48	487,985,950.84	45,598,211.01	559,697,726.33
(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

本公司采用持续第一层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的上市公司股票，市价确定依据为期末最后一个交易日收盘价。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为结构性存款时，采用市场可获取的预期收益率预计未来现金流，并基于对预期风险水平的最佳估计所确定的利率折现确定公允价值。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为基金产品时，以未来现金流量折现为基础确定公允价值。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价值乘数和市净率。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

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

2023 年 6 月 30 日

	公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他权益工具投资	45,598,211.01	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

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

□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

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	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
宁夏行动教育科技有限公司	管理培训服务	0.00	2,500,000.00	否	345,000.00

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	1,237,761.54	1,626,902.08

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团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 1,237,761.54 元。

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

√适用 □不适用

经第四届董事会第十一次会议审议通过关于公司《2023 年度与宁夏行动教育科技有限公司日常性关联交易预计》的议案, 预计 2023 年度公司与宁夏行动教育科技有限公司日常性关联交易(提供劳务)发生额为人民币 1,000 万元、预计 2023 年度公司与宁夏行动教育科技有限公司日常性关联交易(接受劳务)发生额为人民币 250 万元。

(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	426.45	351.78

(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

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	宁夏行动教育科技股份有限公司	299,800.00	0.00	299,800.00	0.00
其他应收款	宁夏行动教育科技股份有限公司	0.00	0.00	5,000.00	0.00

(2). 应付项目

□适用 √不适用

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

单位：股 币种：人民币

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	25.25, 自授权日起 36 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明

本公司于 2022 年 8 月 12 日召开 2022 年第一次临时股东大会,审议通过了《关于公司 2022 年股票期权激励计划(草案)及其摘要的议案》,拟向公司董事、高级管理人员、核心骨干(“激励对象”)实施股票期权激励计划,预计将授予激励对象约 262 万份股票期权。

根据公司于 2022 年 9 月 7 日召开第四届董事会第九次会议,审议通过了《关于向 2022 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》,公司于 2022 年 9 月 7 日授予激励对象 148 人共计 257.6 万份股票期权。

根据公司于 2023 年 8 月 21 日召开的第四届董事会第十二次会议,审议通过了《关于调整 2022 年股票期权激励计划行权价格的议案》,股票期权行权价格调整为 25.25 元/股。

于本财务报表批准日,本公司在本计划下发行在外的股份期权为 1,274,500 份,约为本公司当日发行在外股份的 1.08%。

2、以权益结算的股份支付情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

授予日权益工具公允价值的确定方法	二项式模型
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,935,499.30
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,761,299.58

其他说明

无

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	94,462,880.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	94,462,880.00

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

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品分开组织和管理。就管理而言，本集团的经营活动与单一的经营分部、培训咨询服务及销售会务用品有关。因此，并无呈列任何经营分部的分析。

(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
3 年以上	14,144,824.08
合计	14,144,824.08

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	14,144,824.08	100.00	0.00	-	14,144,824.08	14,144,824.08	100.00	0.00	-	14,144,824.08
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,144,824.08	100.00	0.00	-	14,144,824.08	14,144,824.08	100.00	0.00	-	14,144,824.08
合计	14,144,824.08	/	/	/	14,144,824.08	14,144,824.08	/	/	/	14,144,824.08

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 (%)
应收子公司	14,144,824.08	0.00	0.00
合计	14,144,824.08	0.00	0.00

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

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海五项管理企业管理有限公司	14,144,824.08	100.00	0.00
合计	14,144,824.08	100.00	0.00

(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	0.00	0.00
应收股利	25,748,093.93	23,347,655.93
其他应收款	103,373,624.51	92,828,190.25
合计	129,121,718.44	116,175,846.18

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	25,748,093.93	23,347,655.93
合计	25,748,093.93	23,347,655.93

(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	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	19,579,249.98
1 年以内小计	19,579,249.98
1 至 2 年	29,179,810.50
2 至 3 年	29,514,116.80
3 年以上	29,882,765.34
合计	108,155,942.62

(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	630,567.10	571,967.10
备用金	75,706.37	136,746.31
应收暂付款及其他	4,497,212.72	4,249,306.04
子公司往来款	102,952,456.43	92,615,523.58
合计	108,155,942.62	97,573,543.03

(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)	
2023年1月1日余额	5,482.44	4,739,870.34		4,745,352.78
2023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	10,729.37	26,235.96		36,965.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	16,211.81	4,766,106.30		4,782,318.11

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	4,745,352.78	36,965.33				4,782,318.11
坏账准备						
合计	4,745,352.78	36,965.33				4,782,318.11

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

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	21,459,378.42	3年以上	19.84%	0.00
第二名	子公司往来款	24,011,073.03	3年以上	22.20%	0.00
第三名	子公司往来款	34,142,899.81	3年以上	31.57%	0.00

第四名	子公司往来款	22,625,274.38	3年以上	20.92%	0.00
第五名	应收暂付款	4,005,544.61	3年以上	3.70%	4,005,544.61
合计	/	106,244,170.25	/	98.23%	4,005,544.61

(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	262,159,467.01	0.00	262,159,467.01	201,450,988.59	0.00	201,450,988.59
对联营、合营企业投资	331,557.99	0.00	331,557.99	590,565.00	0.00	590,565.00
合计	262,491,025.00	0.00	262,491,025.00	202,041,553.59	0.00	202,041,553.59

(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	125,703,753.37	466,625.60	0.00	126,170,378.97	0.00	0.00
深圳行动	5,059,210.68	88,816.02	0.00	5,148,026.70	0.00	0.00
北京行动	5,026,417.07	39,625.60	0.00	5,066,042.67	0.00	0.00
四恩绩效	763,765.34	95,648.00	0.00	859,413.34	0.00	0.00
五项管理	5,686,000.00	0.00	0.00	5,686,000.00	0.00	0.00
成都行动	211,842.13	17,763.20	0.00	229,605.33	0.00	0.00
商学云	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00	0.00
海南躬行	54,000,000.00	60,000,000.00	0.00	114,000,000.00	0.00	0.00
合计	201,450,988.59	60,708,478.42	0.00	262,159,467.01	0.00	0.00

(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
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损	其他综合	其他权益	宣告发放现金股利	计提减值	其他		

			益	收益调整	变动	或利润	准备		余额
一、联营企业									
宁夏行动教育科技有限公司	590,565.00		-259,007.01						331,557.99
小计	590,565.00		-259,007.01						331,557.99
合计	590,565.00		-259,007.01						331,557.99

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	210,893,710.71	66,759,233.32	139,244,064.64	62,630,209.77
其他业务	94,429.40	23,387.84	77,402.37	14,084.70
合计	210,988,140.11	66,782,621.16	139,321,467.01	62,644,294.47

(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	
管理培训及管理咨询收入	210,893,710.71
其他收入	94,429.40
按经营地区分类	
中国大陆	210,988,140.11
合计	210,988,140.11

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 695,685,849.49 元，其中：695,685,849.49 元预计将于 2 年内确认收入。

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	2,400,438.00	4,292,473.80
权益法核算的长期股权投资收益	-259,007.01	73,157.08
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	2,298,172.74	3,507,029.38
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		
债务重组收益		
合计	4,439,603.73	7,872,660.26

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	13,919.87	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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	4,787,623.38	
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	5,200,970.26	
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	-155,631.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,343,666.48	
少数股东权益影响额（税后）	215,324.73	
合计	7,287,891.23	

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	9.76	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.09	0.83	0.83

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：2023 年 8 月 21 日

修订信息

适用 不适用