

上海行动教育科技股份有限公司

已审财务报表

2023年度

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：京248PRBK6P2



目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司股东权益变动表	19	- 20
公司现金流量表	21	- 22
财务报表附注	23	- 100
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2





Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70034295_B01号
上海行动教育科技股份有限公司

上海行动教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海行动教育科技股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的上海行动教育科技股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海行动教育科技股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034295_B01号
上海行动教育科技有限公司

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
收入确认 合并及公司财务报表中营业收入主要包括管理培训业务收入和管理咨询业务收入。2023年度合并财务报表中上述两类收入合计金额为人民币669,133,971.36元；公司财务报表中上述两类收入合计金额为人民币502,504,756.49元。 管理培训业务发生频繁且单笔金额较小，客户数量众多且较为分散，重大错报风险较高；管理咨询业务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，涉及重大会计估计。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序包括： <ol style="list-style-type: none"> （1）了解并评价收入确认的会计政策； （2）了解、评估与收入确认相关的内部控制的设计有效性，并测试关键控制执行的有效性； （3）对收入执行分析程序以评估收入变动的合理性； （4）抽样对管理培训业务及管理咨询业务的交易发生额实施函证程序，并对未回函样本执行替代程序； （5）针对线下管理培训业务，我们还取得了开课课表，核对实际开课时间和收入确认时间，检查相关收入是否记录于正确的会计期间，抽样检查合同、签到表、反馈表、发票及收款单据等有关原始凭据；



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034295_B01号
上海行动教育科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
收入确认（续）	
有关收入的披露，请见财务报表附注三、19，附注五、31及附注十七、4。	我们执行的主要审计程序包括（续）： （6）针对管理咨询业务，抽样检查重大项目的立项表、合同、阶段确认书、成果报告、发票及收款单据等有关原始凭据，并评估应提供劳务总量的合理性，根据已经提供的劳务以及应提供劳务总量重新计算履约进度及收入； （7）同时我们还评价了财务报表附注中的相关披露。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034295_B01号
上海行动教育科技有限公司

四、其他信息

上海行动教育科技有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海行动教育科技有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海行动教育科技有限公司的财务报告过程。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034295_B01号
上海行动教育科技有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对上海行动教育科技有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海行动教育科技有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就上海行动教育科技有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034295_B01号
上海行动教育科技有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

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



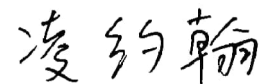
审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034295_B01号
上海行动教育科技有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：谈朝晖
（项目合伙人）



中国注册会计师：凌约翰

中国 北京

2024年4月15日



上海行动教育科技有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,358,004,999.62	1,205,550,760.96
交易性金融资产	2	440,141,704.03	469,145,113.50
应收票据	3	500,000.00	2,000,000.00
应收账款	4	166,306.67	4,639.59
预付款项	5	14,824,754.12	10,211,121.57
其他应收款	6	2,272,414.68	1,126,827.60
存货	7	2,873,718.27	2,752,569.97
其他流动资产	8	3,843,580.21	2,270,656.28
流动资产合计		1,822,627,477.60	1,693,061,689.47
非流动资产			
长期股权投资	9	142,085.37	590,565.00
其他权益工具投资	10	45,598,211.01	45,453,619.52
固定资产	11	164,467,137.37	171,262,673.97
在建工程	12	9,307,180.43	336,000.00
使用权资产	13	42,777,545.43	23,970,422.98
无形资产	14	1,865,819.25	2,262,452.53
长期待摊费用	15	5,972,868.47	10,287,009.91
递延所得税资产	16	2,567,474.32	2,216,898.31
其他非流动资产	17	1,153,479.54	1,215,213.20
非流动资产合计		273,851,801.19	257,594,855.42
资产总计		2,096,479,278.79	1,950,656,544.89

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



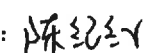
上海行动教育科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日


人民币元

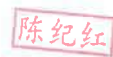
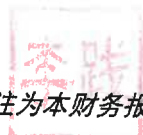
负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付账款	18	18,588,691.44	11,394,455.24
合同负债	19	957,931,191.10	766,941,423.67
应付职工薪酬	20	46,950,188.21	22,213,101.63
应交税费	21	23,314,168.11	15,822,051.21
其他应付款	22	3,340,679.14	4,404,006.43
一年内到期的非流动负债	23	11,929,107.03	9,707,966.07
其他流动负债	24	34,123,569.58	28,827,611.05
流动负债合计		1,096,177,594.61	859,310,615.30
非流动负债			
租赁负债	25	30,257,992.96	14,270,478.70
递延所得税负债	16	7,563,050.35	7,254,484.68
非流动负债合计		37,821,043.31	21,524,963.38
负债合计		1,133,998,637.92	880,835,578.68
股东权益			
股本	26	118,078,600.00	118,078,600.00
资本公积	27	474,091,920.86	470,161,023.81
其他综合收益	28	19,006,127.97	18,893,801.39
盈余公积	29	57,373,872.00	50,079,829.46
未分配利润	30	290,516,378.66	408,984,606.15
归属于母公司股东权益合计		959,066,899.49	1,066,197,860.81
少数股东权益		3,413,741.38	3,623,105.40
股东权益合计		962,480,640.87	1,069,820,966.21
负债和股东权益总计		2,096,479,278.79	1,950,656,544.89

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	31	672,241,095.67	450,919,462.15
减：营业成本	31	146,166,372.00	111,884,737.89
税金及附加	32	4,176,650.66	3,045,514.16
销售费用	33	178,279,277.17	144,682,757.26
管理费用	34	91,308,158.07	82,564,019.97
研发费用	35	29,083,298.65	28,188,711.65
财务费用	36	(25,697,303.92)	(32,554,835.40)
其中：利息费用		1,424,415.33	1,345,660.53
利息收入		27,640,722.60	34,090,209.91
加：其他收益	37	7,616,814.69	8,096,450.56
投资收益	38	4,791,305.05	6,337,747.88
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益		(448,479.63)	138,231.44
公允价值变动收益	39	(2,932,541.33)	2,449,116.98
信用减值损失	40	(128,277.47)	(621,588.62)
资产减值损失	41	(325,159.80)	41,720.69
资产处置收益	42	570,009.73	137,014.14
营业利润		258,516,793.91	129,549,018.25
加：营业外收入	43	612,529.09	753,753.34
减：营业外支出	44	1,791,859.33	1,880,786.17
利润总额		257,337,463.67	128,421,985.42
减：所得税费用	45	37,072,173.50	16,353,095.55
净利润		220,265,290.17	112,068,889.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
按经营持续性分类			
持续经营净利润		220,265,290.17	112,068,889.87
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		219,445,895.05	110,858,585.00
少数股东损益		819,395.12	1,210,304.87
其他综合收益的税后净额		112,326.58	2,866,321.09
归属于母公司股东的			
其他综合收益的税后净额	28	112,326.58	2,866,321.09
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		108,443.62	2,866,321.09
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		3,882.96	-
归属于少数股东的			
其他综合收益的税后净额	28	-	-
综合收益总额		220,377,616.75	114,935,210.96
其中：			
归属于母公司股东的			
综合收益总额		219,558,221.63	113,724,906.09
归属于少数股东的			
综合收益总额		819,395.12	1,210,304.87
每股收益			
基本每股收益	46	1.86	0.94
稀释每股收益	46	1.85	0.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

	股本	资本公积	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
			其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、本年年年初余额	118,078,600.00	470,161,023.81	18,893,801.39	50,079,829.46	408,984,606.15	3,623,105.40	1,069,820,966.21
二、本年增减变动金额	-	-	112,326.58	-	219,445,895.05	819,395.12	220,377,616.75
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,930,897.05	-	-	-	-	3,930,897.05
(三) 利润分配	-	-	-	-	(330,620,080.00)	-	(330,620,080.00)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(7,294,042.54)	-	-
2. 提取盈余公积	-	-	-	7,294,042.54	-	-	-
3. 子公司分配股利	-	-	-	-	-	(1,028,759.14)	(1,028,759.14)
三、本年年末余额	118,078,600.00	474,091,920.86	19,006,127.97	57,373,872.00	290,516,378.66	3,413,741.38	962,480,640.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
合并股东权益变动表（续）

2023年度

人民币元

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、 本年年初余额	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
二、 本年增减变动金额								
（一） 综合收益总额	-	-	2,866,321.09	-	110,858,585.00	113,724,906.09	1,210,304.87	114,935,210.96
（二） 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,174,199.72	-	-	-	1,174,199.72	-	1,174,199.72
（三） 利润分配	-	-	-	-	(126,512,785.50)	(126,512,785.50)	-	(126,512,785.50)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(126,512,785.50)	(126,512,785.50)	-	(126,512,785.50)
2. 提取盈余公积	-	-	-	9,574,328.96	(9,574,328.96)	-	-	-
3. 子公司分配股利	-	-	-	-	-	-	-	-
（四） 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	(1,839,631.62)	(1,839,631.62)
1. 资本公积转增股本	33,736,743.00	(33,736,743.00)	-	-	-	-	-	-
2. 其他综合收益结转留存收益	-	-	596,900.00	-	(596,900.00)	-	-	-
三、 本年年末余额	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

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
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		898,929,307.04	464,084,619.91
收到其他与经营活动有关的现金	47	10,997,430.90	16,693,291.95
经营活动现金流入小计		909,926,737.94	480,777,911.86
购买商品、接受劳务支付的现金		119,738,485.18	94,311,527.25
支付给职工以及为职工支付的现金		213,642,794.86	214,505,123.89
支付的各项税费		63,850,326.24	46,281,659.12
支付其他与经营活动有关的现金	47	58,674,169.24	54,054,275.77
经营活动现金流出小计		455,905,775.52	409,152,586.03
经营活动产生的现金流量净额	48	454,020,962.42	71,625,325.83
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		1,062,000,000.00	600,272,000.00
取得投资收益收到的现金		16,310,637.64	25,561,418.57
收到其他与投资活动有关的现金	47	528,351,385.02	1,160,434,293.09
投资活动现金流入小计		1,606,662,022.66	1,786,267,711.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,084,938.36	8,309,922.97
投资支付的现金		1,046,999,984.82	448,000,825.62
支付的其他与投资活动有关的现金	47	490,000,000.00	1,182,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,550,084,923.18	1,638,310,748.59
投资活动产生的现金流量净额		56,577,099.48	147,956,963.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动使用的现金流量			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		331,573,829.94	131,257,488.33
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
支付的其他与筹资活动有关的现金	47	12,999,571.10	11,218,250.00
筹资活动现金流出小计		344,573,401.04	142,475,738.33
筹资活动使用的现金流量净额		(344,573,401.04)	(142,475,738.33)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		780.54	-
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	48	689,536,733.57	612,430,183.00
六、年末现金及现金等价物余额			
	48	855,562,174.97	689,536,733.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		1,130,457,996.01	1,023,193,870.17
交易性金融资产		372,588,199.53	417,449,116.98
应收账款	1	14,144,824.08	14,144,824.08
预付款项		7,273,625.63	6,732,601.65
其他应收款	2	148,729,005.69	116,175,846.18
存货		785,204.33	441,783.04
其他流动资产		2,812,971.75	1,240,047.82
流动资产合计		1,676,791,827.02	1,579,378,089.92
非流动资产			
长期股权投资	3	262,963,470.06	202,041,553.59
固定资产		4,509,137.76	3,101,444.82
在建工程		9,307,180.43	336,000.00
无形资产		1,827,185.72	2,216,219.04
使用权资产		24,655,939.04	5,820,430.79
长期待摊费用		1,677,631.70	3,055,549.58
递延所得税资产		1,359,479.07	1,034,776.84
其他非流动资产		560,000.00	644,000.88
非流动资产合计		306,860,023.78	218,249,975.54
资产总计		1,983,651,850.80	1,797,628,065.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
应付账款	6,613,055.71	2,407,798.27
合同负债	762,542,912.92	568,134,100.17
应付职工薪酬	18,695,405.81	9,101,877.96
应交税费	14,843,729.85	6,912,953.65
其他应付款	317,241,298.33	259,430,276.48
一年内到期的非流动负债	6,488,429.05	2,974,078.41
其他流动负债	22,817,871.83	17,125,389.81
流动负债合计	1,149,242,703.50	866,086,474.75
非流动负债		
租赁负债	17,113,161.70	2,090,203.44
递延所得税负债	546,382.18	367,367.55
非流动负债合计	17,659,543.88	2,457,570.99
负债合计	1,166,902,247.38	868,544,045.74
股东权益		
股本	118,078,600.00	118,078,600.00
资本公积	473,561,335.53	469,630,438.48
其他综合收益	(767,550.00)	(767,550.00)
盈余公积	59,039,300.00	51,745,257.46
未分配利润	166,837,917.89	290,397,273.78
股东权益合计	816,749,603.42	929,084,019.72
负债和股东权益总计	1,983,651,850.80	1,797,628,065.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注十七	2023年	2022年
营业收入	4	502,861,223.32	306,056,659.84
减：营业成本	4	161,621,686.56	128,560,062.32
税金及附加		1,826,543.80	1,064,235.45
销售费用		59,137,664.52	44,260,681.94
管理费用		51,995,323.28	44,936,784.26
研发费用		25,441,039.82	25,191,511.18
财务费用		(23,214,934.31)	(31,576,385.07)
其中：利息费用		632,663.70	308,537.20
利息收入		24,323,741.71	31,988,579.99
加：其他收益		4,927,153.11	5,657,446.36
投资收益	5	5,951,411.35	7,937,734.62
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益		(448,479.63)	138,231.44
公允价值变动收益		11,209,935.51	2,449,116.98
信用减值损失		(64,467.70)	(194,762.54)
资产减值损失		(38,904.59)	(49,087.00)
营业利润		248,039,027.33	109,420,218.18
加：营业外收入		3,907.71	1,357.52
减：营业外支出		679,422.64	1,046,184.84
利润总额		247,363,512.40	108,375,390.86
减：所得税费用		33,008,745.75	12,632,101.30
净利润		214,354,766.65	95,743,289.56
其中：持续经营净利润		214,354,766.65	95,743,289.56
其他综合收益的税后净额		-	103,700.00
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		-	103,700.00
综合收益总额		214,354,766.65	95,846,989.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元



2023年度	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年初余额	118,078,600.00	469,630,438.48	(767,550.00)	51,745,257.46	290,397,273.78	929,084,019.72
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	214,354,766.65	214,354,766.65
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,930,897.05	-	-	-	3,930,897.05
(三) 利润分配	-	-	-	-	(7,294,042.54)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	7,294,042.54	(7,294,042.54)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(330,620,080.00)	(330,620,080.00)
三、本年年末余额	118,078,600.00	473,561,335.53	(767,550.00)	59,039,300.00	166,837,917.89	816,749,603.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元

2022年度	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年初余额	84,341,857.00	502,192,981.76	(767,550.00)	42,170,928.50	330,637,398.68	958,575,615.94
二、本年增减变动金额	-	-	103,700.00	-	95,743,289.56	95,846,989.56
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	1,174,199.72	-	-	-	1,174,199.72
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	9,574,328.96	(9,574,328.96)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	(126,512,785.50)	(126,512,785.50)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	33,736,743.00	(33,736,743.00)	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	(103,700.00)	-	103,700.00	-
2. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	118,078,600.00	469,630,438.48	(767,550.00)	51,745,257.46	290,397,273.78	929,084,019.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
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	718,057,570.63	335,500,010.78
收到其他与经营活动有关的现金	61,725,658.96	42,437,816.70
经营活动现金流入小计	<u>779,783,229.59</u>	<u>377,937,827.48</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	147,937,197.72	121,184,182.92
支付给职工以及为职工支付的现金	87,573,662.45	90,595,783.75
支付的各项税费	44,513,966.92	29,481,041.55
支付其他与经营活动有关的现金	72,020,174.93	63,427,660.02
经营活动现金流出小计	<u>352,045,002.02</u>	<u>304,688,668.24</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>427,738,227.57</u>	<u>73,249,159.24</u>
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	1,477,000,000.00	560,272,000.00
取得投资收益收到的现金	17,470,743.94	21,732,931.51
收到其他与投资活动有关的现金	531,163,657.83	483,434,293.09
投资活动现金流入小计	<u>2,025,634,401.77</u>	<u>1,065,439,224.60</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,944,433.90	2,713,263.38
投资所支付的现金	1,492,000,000.00	448,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	410,000,000.00	505,000,000.00
投资活动现金流出小计	<u>1,913,944,433.90</u>	<u>955,713,263.38</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>111,689,967.87</u>	<u>109,725,961.22</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海行动教育科技股份有限公司
 现金流量表（续）
 2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动使用的现金流量		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	330,545,070.80	129,417,856.70
支付其他与筹资活动有关的现金	6,097,796.06	3,396,762.00
筹资活动现金流出小计	<u>336,642,866.86</u>	<u>132,814,618.70</u>
筹资活动使用的现金流量净额	<u>(336,642,866.86)</u>	<u>(132,814,618.70)</u>
四、现金及现金等价物净增加额	202,785,328.58	50,160,501.76
加：年初现金及现金等价物余额	<u>507,179,842.78</u>	<u>457,019,341.02</u>
五、年末现金及现金等价物余额	<u>709,965,171.36</u>	<u>507,179,842.78</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



一、 基本情况

上海行动教育科技有限公司（“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：企业管理培训、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。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月15日决议批准。

二、 财务报表的编制基础

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。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

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、存货跌价准备、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

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司于2023年12月31日的合并及公司的财务状况以及2023年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。



三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的在建工程	金额超过1000万元
重要的合同负债	或使用募集资金 金额超过1000万元

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并（续）

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表

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)。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币报表折算

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，采用交易发生当期平均汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。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，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

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

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，或者，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。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

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，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

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附注十、2。

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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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。

10. 存货

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，产成品按库龄组合计提。

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。

11. 长期股权投资

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)。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)。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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

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。

12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	10-35年	5%	2.7%-9.5%
电子设备	3-5年	5%	19.0%-31.7%
办公家具及其他	3-5年	5%	19.0%-31.7%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提提供经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 在建工程

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标准如下：

结转固定资产、无形资产或长期待摊费用的标准

房屋及建筑物装修	实际开始使用
办公家具及其他	完成安装调试并开始使用
电子设备	完成安装调试并开始使用
软件	完成安装调试并开始使用



三、重要会计政策及会计估计（续）

14. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
软件	3-5年	结合产品生命周期预计使用年限

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。

15. 资产减值

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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 资产减值（续）

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。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经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的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。

16. 长期待摊费用

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

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬

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。

离职后福利（设定提存计划）

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。

辞退福利

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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 股份支付

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，参见附注十三。

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。

19. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。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

本集团与客户订立合同，向客户提供管理培训服务或提供管理咨询服务服务，为单项履约义务。

管理培训业务

本集团通过向客户提供管理培训服务履行履约义务，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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同（续）

管理咨询业务

本集团通过向客户提供管理咨询服务履行履约义务，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。

20. 合同负债

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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 政府补助

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。

22. 递延所得税

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单项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、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 递延所得税（续）

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单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (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，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该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。

23. 租赁

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。

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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁（续）

作为承租人（续）

使用权资产

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（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。

租赁负债

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。

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较低的租赁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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资和理财产品。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

25. 重大会计判断和估计

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。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价值进行重大调整。

估计的不确定性

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

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的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

本集团采用市场法确定非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。



三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。

四、税项

1. 主要税种及税率

报告期内，本集团主要税项及其税率列示如下：

	计税依据	税率
增值税（注1）	一般纳税人按销售额和适用税率计算的销项税额， 扣除准予抵扣的进项税额后的差额； 简易办法征收的纳税人按应税收入和适用税率计 缴增值税； 小规模纳税人按应税收入和适用税率计缴增值税	9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、 20%及25%
城市维护建设税（注2）	实际缴纳的流转税	7%或5%
教育费用附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费用附加	实际缴纳的流转税	2%

注1：报告期内，本集团按简易办法征收的公司包括本公司、杭州行动成功企业管理有限公司、深圳行动教育科技有限公司及北京行动教育咨询有限公司。

报告期内，本集团小规模纳税人包括北京行动教育咨询有限公司石家庄分公司及上海行动成功企业管理有限公司苏州分公司。

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。



四、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

注2：本集团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，其他公司报告期内适用的城市维护建设税税率均为7%。

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
上海行动教育科技有限公司	15.00%
上海商学云科技有限公司	15.00%
香港行动商学有限公司	16.50%
深圳行动教育科技有限公司	20.00%
杭州行动成功企业管理有限公司	20.00%
成都行动教育科技有限公司	20.00%
北京行动教育咨询有限公司	20.00%
上海倍效投资管理有限公司	20.00%
上海行动成功企业管理有限公司	25.00%
上海五项管理企业管理有限公司	25.00%
上海四恩绩效管理技术有限公司	25.00%

2. 税收优惠

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《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕年第13号）以及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告的规定》（财税〔2023〕年第6号），为支持小微企业和个体工商户发展，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100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。为进一步支持小微企业发展，自2022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超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

于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、北京行动教育咨询有限公司及上海倍效投资管理有限公司为小型微利企业。



五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
银行存款	1,357,283,866.64	1,205,065,708.90
其他货币资金	<u>721,132.98</u>	<u>485,052.06</u>
合计	<u>1,358,004,999.62</u>	<u>1,205,550,760.96</u>
其中：存放在境外的款项总额	5,181,590.63	-

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

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
理财产品	372,588,199.53	417,449,116.98
权益工具投资	<u>67,553,504.50</u>	<u>51,695,996.52</u>
合计	<u>440,141,704.03</u>	<u>469,145,113.50</u>

	2023年	2022年
权益工具投资		
浙江百兴食品有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
苏州瀚川智能科技股份有限公司	15,857,507.98	-
深圳市正德智控有限公司	18,695,170.90	18,695,170.90
上海思朗科技有限公司	<u>25,000,825.62</u>	<u>25,000,825.62</u>
合计	<u>67,553,504.50</u>	<u>51,695,996.52</u>

3. 应收票据

	2023年	2022年
商业承兑汇票	500,000.00	-
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>2,000,000.00</u>
合计	<u>500,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>

于资产负债表日，本集团无质押、已背书或贴现但尚未到期的应收票据。



五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	173,498.02	4,947.98
1年至2年	4,947.98	-
2年至3年	-	-
3年至4年	-	1,829.00
4年至5年	1,829.00	-
5年以上	<u>558,267.05</u>	<u>558,267.05</u>
	738,542.05	565,044.03
减：应收账款坏账准备	<u>572,235.38</u>	<u>560,404.44</u>
合计	<u>166,306.67</u>	<u>4,639.59</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>738,542.05</u>	<u>100.00</u>	<u>572,235.38</u>	<u>77.48</u>	<u>166,306.67</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>565,044.03</u>	<u>100.00</u>	<u>560,404.44</u>	<u>99.18</u>	<u>4,639.59</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	173,498.02	10,902.33	6.28
1年至2年	4,947.98	1,237.00	25.00
2年至3年	-	-	50.00
3年以上	560,096.05	560,096.05	100.00
合计	<u>738,542.05</u>	<u>572,235.38</u>	<u>77.48</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	年末余额
2023年	<u>560,404.44</u>	<u>11,830.94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>572,235.38</u>

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
上海好宇电子科技有限公司	178,446.00	24.16	12,139.33
北京世纪慧泉文化传播有限公司	145,627.90	19.72	145,627.90
上海涵容文化传播有限公司	127,368.63	17.25	127,368.63
上海锦宫贸易有限公司	72,691.97	9.84	72,691.97
浙江新华书店集团有限公司	67,487.60	9.14	67,487.60
合计	<u>591,622.10</u>	<u>80.11</u>	<u>425,315.43</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	12,900,828.15	87.02	7,956,831.65	77.93
1年至2年	825,411.82	5.57	315,803.60	3.09
2年至3年	299,800.00	2.02	973,339.80	9.53
3年以上	798,714.15	5.39	965,146.52	9.45
合计	14,824,754.12	100.00	10,211,121.57	100.00

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
汇总	8,406,071.00	56.70

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	1,991,673.48	830,158.37
1年至2年	271,776.73	386,609.03
2年至3年	325,807.00	57,779.88
3年至4年	32,462.93	1,364,069.68
4年至5年	1,264,580.08	3,854,778.56
5年以上	4,597,906.17	743,827.26
	8,484,206.39	7,237,222.78
减：其他应收账款坏账准备	6,211,791.71	6,110,395.18
合计	2,272,414.68	1,126,827.60



五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
押金保证金	2,894,323.13	2,119,993.09
备用金	214,585.31	204,983.84
应收暂付款及其他	<u>5,375,297.95</u>	<u>4,912,245.85</u>
合计	<u>8,484,206.39</u>	<u>7,237,222.78</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>8,484,206.39</u>	<u>100.00</u>	<u>6,211,791.71</u>	<u>73.22</u>	<u>2,272,414.68</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>7,237,222.78</u>	<u>100.00</u>	<u>6,110,395.18</u>	<u>84.43</u>	<u>1,126,827.60</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	1,991,673.48	99,583.68	5.00
1-2年	271,776.73	54,355.35	20.00
2-3年	325,807.00	162,903.50	50.00
3年以上	<u>5,894,949.18</u>	<u>5,894,949.18</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>8,484,206.39</u>	<u>6,211,791.71</u>	<u>73.22</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	合计
年初余额	41,507.92	6,068,887.26	6,110,395.18
本年计提	58,075.76	255,159.45	313,235.21
本年转回	-	(196,788.68)	(196,788.68)
本年核销	-	(15,050.00)	(15,050.00)
年末余额	<u>99,583.68</u>	<u>6,112,208.03</u>	<u>6,211,791.71</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>6,110,395.18</u>	<u>313,235.21</u>	<u>(196,788.68)</u>	<u>(15,050.00)</u>	<u>6,211,791.71</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
上海虹临科技有限公司	4,005,544.61	47.21	应收暂付款	3年以上	4,005,544.60
上海添宥投资管理有限公司	591,318.59	6.97	应收暂付款	1年以内	29,565.93
深圳市绿景房地产开发有限 公司	345,141.00	4.07	押金	1年以内	17,257.05
联发博动科技（北京）有限 公司	322,333.10	3.80	押金	1年以内	16,116.66
上海璞斯室内设计工程有限 公司	<u>300,000.00</u>	<u>3.54</u>	押金	1年以内	<u>15,000.00</u>
合计	<u>5,564,337.30</u>	<u>65.59</u>			<u>4,083,484.24</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2023年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,163,755.71	(1,374,379.73)	2,789,375.98
发出商品	189,737.21	(105,394.92)	84,342.29
合计	<u>4,353,492.92</u>	<u>(1,479,774.65)</u>	<u>2,873,718.27</u>
	2022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,390,371.10	(741,009.51)	2,649,361.59
发出商品	516,813.72	(413,605.34)	103,208.38
合计	<u>3,907,184.82</u>	<u>(1,154,614.85)</u>	<u>2,752,569.97</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
库存商品	741,009.51	633,370.22	-	1,374,379.73
发出商品	<u>413,605.34</u>	<u>43,432.35</u>	<u>(351,642.77)</u>	<u>105,394.92</u>
合计	<u>1,154,614.85</u>	<u>676,802.57</u>	<u>(351,642.77)</u>	<u>1,479,774.65</u>

按组合计提存货跌价准备的情况如下：

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	计提比例（%）	账面余额	跌价准备	计提比例（%）
库龄1年内（含）	2,196,820.40	219,682.04	10.00	2,157,825.61	215,782.56	10.00
库龄1-2年	841,805.50	168,361.10	20.00	704,083.70	140,816.74	20.00
库龄2-3年	318,765.01	95,629.50	30.00	353,228.52	105,968.56	30.00
库龄3年以上	996,102.01	996,102.01	100.00	692,046.99	692,046.99	100.00
合计	<u>4,353,492.92</u>	<u>1,479,774.65</u>	<u>33.99</u>	<u>3,907,184.82</u>	<u>1,154,614.85</u>	<u>29.55</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	1,438,394.05	1,438,674.05
预缴税费	<u>2,405,186.16</u>	<u>831,982.23</u>
合计	<u>3,843,580.21</u>	<u>2,270,656.28</u>

9. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动		年末 余额
		权益法下投资损益	宣告现金股利	
联营企业				
宁夏行动教育科技有限公司	<u>590,565.00</u>	<u>(448,479.63)</u>	-	<u>142,085.37</u>

10. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
上海峰瑞创业投资中心(有限合伙)	41,132,991.24	41,067,709.10
宁波磐曦股权投资中心(有限合伙)	4,020,462.65	3,941,153.30
景联盟(北京)科技有限公司	444,757.12	444,757.12
深圳元德教育培训管理有限公司	-	-
刘叔叔科技云南集团有限公司 (曾用名: 昆明刘叔叔科技有限公司)	-	-
杭州敦驰医疗科技有限公司	-	-
上海小荐网络科技有限公司	-	-
威海真果教育咨询有限公司	-	-
北京市亿康美网络科技有限公司	-	-
合计	<u>45,598,211.01</u>	<u>45,453,619.52</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 其他权益工具投资（续）

	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	本年股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海峰瑞创业投资中心(有限合伙)	65,282.14	-	30,927,840.24	-	318,672.38	不以交易为目的
宁波磐曦股权投资中心（有限合伙）	79,309.35	-	-	(1,979,537.35)	-	不以交易为目的
景联盟（北京）科技有限公司	-	-	-	(555,242.88)	-	不以交易为目的
深圳元德教育培训管理有限公司	-	-	-	(1,000,000.00)	-	不以交易为目的
刘叔叔科技云南集团有限公司 （曾用名：昆明刘叔叔科技有限公司）	-	-	-	(200,000.00)	-	不以交易为目的
杭州敦驰医疗科技有限公司	-	-	-	(200,000.00)	-	不以交易为目的
上海小荐网络科技有限公司	-	-	-	(200,000.00)	-	不以交易为目的
威海真果教育咨询有限公司	-	-	-	(100,000.00)	-	不以交易为目的
北京市亿康美网络科技有限公司	-	-	-	(903,000.00)	-	不以交易为目的
合计	<u>144,591.49</u>	<u>-</u>	<u>30,927,840.24</u>	<u>(5,137,780.23)</u>	<u>318,672.38</u>	



五、 财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产

	房屋建筑物	电子设备	办公家具及其他	合计
原价				
年初余额	202,194,281.72	11,164,767.71	3,772,481.77	217,131,531.20
购置	47,706.42	209,841.40	106,241.47	363,789.29
在建工程转入	-	2,049,694.00	431,675.99	2,481,369.99
处置或报废	-	(27,405.00)	(75,000.00)	(102,405.00)
年末余额	<u>202,241,988.14</u>	<u>13,396,898.11</u>	<u>4,235,399.23</u>	<u>219,874,285.48</u>
累计折旧				
年初余额	35,822,786.93	7,547,628.67	2,498,441.63	45,868,857.23
计提	7,501,901.89	1,528,673.02	536,413.39	9,566,988.30
处置或报废	-	(10,885.37)	(17,812.05)	(28,697.42)
年末余额	<u>43,324,688.82</u>	<u>9,065,416.32</u>	<u>3,017,042.97</u>	<u>55,407,148.11</u>
账面价值				
年末	<u>158,917,299.32</u>	<u>4,331,481.79</u>	<u>1,218,356.26</u>	<u>164,467,137.37</u>
年初	<u>166,371,494.79</u>	<u>3,617,139.04</u>	<u>1,274,040.14</u>	<u>171,262,673.97</u>

12. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	<u>9,307,180.43</u>	<u>336,000.00</u>



上海行动教育科技有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程（续）

	2023年		2022年	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
智慧基地建设项目	8,576,580.00	-	8,576,580.00	-
行动慕课项目	730,600.43	-	730,600.43	-
合计	9,307,180.43	-	9,307,180.43	-

重要在建工程变动如下：

	预算（万元）	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	本年转入 无形资产	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例(%)
智慧基地建设项目	45,546.76	-	11,006,749.99	(2,430,169.99)	-	-	8,576,580.00	募集资金	2.42
行动慕课项目	8,472.30	336,000.00	595,800.43	(51,200.00)	-	(150,000.00)	730,600.43	自有资金/ 募集资金	2.28
合计	54,019.06	336,000.00	11,602,550.42	(2,481,369.99)	-	(150,000.00)	9,307,180.43		



五、 财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	40,386,671.36
增加	35,166,100.86
处置	(9,866,463.28)
年末余额	<u>65,686,308.94</u>
累计折旧	
年初余额	16,416,248.38
计提	11,546,698.27
处置	(5,054,183.14)
年末余额	<u>22,908,763.51</u>
账面价值	
年末	<u>42,777,545.43</u>
年初	<u>23,970,422.98</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

	软件
原值	
年初余额	5,646,304.98
购置	25,500.00
在建工程转入	150,000.00
年末余额	<u>5,821,804.98</u>
累计摊销	
年初余额	3,383,852.45
计提	572,133.28
年末余额	<u>3,955,985.73</u>
账面价值	
年末	<u>1,865,819.25</u>
年初	<u>2,262,452.53</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

15. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
装修支出	<u>10,287,009.91</u>	<u>1,067,499.56</u>	<u>(4,593,811.27)</u>	<u>(787,829.73)</u>	<u>5,972,868.47</u>

16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	6,279,443.72	1,040,614.58	6,192,007.76	1,030,374.47
其他权益工具投资公 允价值变动损失	4,137,780.23	944,145.06	4,217,089.58	963,972.39
股份支付	5,105,096.77	912,295.99	1,170,245.90	212,498.01
租赁负债	42,187,099.99	7,477,129.21	26,757,258.04	5,347,860.49
可抵扣亏损	<u>1,057,719.92</u>	<u>264,429.98</u>	<u>1,057,483.60</u>	<u>264,370.90</u>
合计	<u>58,767,140.63</u>	<u>10,638,614.82</u>	<u>39,394,084.88</u>	<u>7,819,076.26</u>

	2023年		2022年	
	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
递延所得税负债				
其他权益工具投资公 允价值变动收益	30,927,840.24	7,731,960.06	30,862,558.10	7,715,639.52
理财产品公允价值变 动收益	2,588,199.53	388,229.93	2,449,116.98	367,367.55
使用权资产	<u>42,777,545.43</u>	<u>7,514,000.86</u>	<u>23,970,422.98</u>	<u>4,773,655.56</u>
合计	<u>76,293,585.20</u>	<u>15,634,190.85</u>	<u>57,282,098.06</u>	<u>12,856,662.63</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	8,071,140.50	2,567,474.32	5,602,177.95	2,216,898.31
递延所得税负债	8,071,140.50	7,563,050.35	5,602,177.95	7,254,484.68

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	720,741.80	1,349,461.56
资产减值准备	1,954,792.09	1,633,406.71
其他权益工具投资公允价值变动损失	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>
合计	<u>3,675,533.89</u>	<u>3,982,868.27</u>

于2023年12月31日，未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将分别于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	-
2024年	-	-
2025年	-	-
2026年	720,741.80	1,349,461.56
2027年	-	-
2028年	<u>452,968.57</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,173,710.37</u>	<u>1,349,461.56</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异如下：

	2023年	2022年
权益法下核算的长期股权投资的累计损益调整	-	375,522.44

17. 其他非流动资产

	2023年	2022年
预付装修款	1,112,787.54	612,593.20
预付长期资产款	40,692.00	602,620.00
合计	1,153,479.54	1,215,213.20

18. 应付账款

	2023年	2022年
应付账款	18,588,691.44	11,394,455.24

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。



五、 财务报表主要项目注释（续）

19. 合同负债

2023年

	年初余额	本年增加	结转收入	年末余额
管理培训业务预收款	738,205,311.42	749,691,837.23	(584,094,376.47)	903,802,772.18
管理咨询业务预收款	<u>28,736,112.25</u>	<u>99,175,324.59</u>	<u>(73,783,017.92)</u>	<u>54,128,418.92</u>
合计	<u>766,941,423.67</u>	<u>848,867,161.82</u>	<u>(657,877,394.39)</u>	<u>957,931,191.10</u>

2022年

	年初余额	本年增加	结转收入	年末余额
管理培训业务预收款	742,945,965.63	378,714,406.97	(383,455,061.18)	738,205,311.42
管理咨询业务预收款	<u>32,620,652.12</u>	<u>61,103,164.38</u>	<u>(64,987,704.25)</u>	<u>28,736,112.25</u>
合计	<u>775,566,617.75</u>	<u>439,817,571.35</u>	<u>(448,442,765.43)</u>	<u>766,941,423.67</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要合同负债列示如下：

	合同负债余额	未结转原因
A PLUS BOSS SDN. BHD.	<u>27,069,551.82</u>	尚未消费



五、 财务报表主要项目注释（续）

20. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	21,700,753.46	226,458,831.85	(201,823,689.19)	46,335,896.12
离职后福利 （设定提存计划）	512,348.17	10,963,914.58	(10,919,032.11)	557,230.64
辞退福利	-	1,946,067.62	(1,889,006.17)	57,061.45
合计	<u>22,213,101.63</u>	<u>239,368,814.05</u>	<u>(214,631,727.47)</u>	<u>46,950,188.21</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,153,368.97	205,979,122.53	(180,880,726.35)	45,251,765.15
职工福利费	-	3,904,357.18	(3,901,593.10)	2,764.08
社会保险费	1,068,659.96	7,165,876.37	(7,775,233.94)	459,302.39
其中：医疗保险费	1,063,215.27	5,936,497.22	(6,545,898.54)	453,813.95
工伤保险费	2,121.35	138,459.91	(138,096.82)	2,484.44
生育保险费	3,258.34	219,288.12	(219,607.46)	2,939.00
其他保险费	65.00	871,631.12	(871,631.12)	65.00
住房公积金	477,734.19	4,744,744.60	(4,607,619.88)	614,858.91
工会经费和职工教育经费	990.34	4,664,731.17	(4,658,515.92)	7,205.59
合计	<u>21,700,753.46</u>	<u>226,458,831.85</u>	<u>(201,823,689.19)</u>	<u>46,335,896.12</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	509,609.37	10,607,714.59	(10,565,082.69)	552,241.27
失业保险费	2,738.80	356,199.99	(353,949.42)	4,989.37
合计	<u>512,348.17</u>	<u>10,963,914.58</u>	<u>(10,919,032.11)</u>	<u>557,230.64</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

21. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	12,796,643.56	7,357,297.44
增值税	7,060,554.37	6,247,590.86
个人所得税	2,588,052.72	1,599,120.11
房产税	228,322.75	248,679.41
城市维护建设税	326,457.13	171,560.94
教育费附加	172,981.98	104,354.69
地方教育费附加	139,632.33	93,190.06
印花税	1,265.57	-
土地使用税	257.70	257.70
合计	<u>23,314,168.11</u>	<u>15,822,051.21</u>

22. 其他应付款

	2023年	2022年
应付股利	300,623.67	225,614.47
其他应付款	<u>3,040,055.47</u>	<u>4,178,391.96</u>
合计	<u>3,340,679.14</u>	<u>4,404,006.43</u>

其他应付款

	2023年	2022年
应付暂收款	1,542,255.78	1,530,781.40
应付固定资产采购款	1,096,895.92	1,184,228.67
押金保证金	38,100.00	38,100.00
咨询服务费	-	927,662.62
其他	<u>362,803.77</u>	<u>497,619.27</u>
合计	<u>3,040,055.47</u>	<u>4,178,391.96</u>

于2023年12月31日,本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。



五、 财务报表主要项目注释（续）

23. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的租赁负债	<u>11,929,107.03</u>	<u>9,707,966.07</u>

24. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税额	<u>34,123,569.58</u>	<u>28,827,611.05</u>

25. 租赁负债

	2023年	2022年
年初余额	23,978,444.77	29,704,141.00
本年增加	36,590,516.19	7,306,351.92
本年减少	<u>18,381,860.97</u>	<u>13,032,048.15</u>
年末余额	42,187,099.99	23,978,444.77
减：一年内到期的租赁负债	<u>11,929,107.03</u>	<u>9,707,966.07</u>
合计	<u>30,257,992.96</u>	<u>14,270,478.70</u>

26. 股本

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	公积金转增	小计	
股本	<u>118,078,600.00</u>	-	-	-	<u>118,078,600.00</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

27. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	468,986,824.09	-	-	468,986,824.09
其他资本公积（注）	<u>1,174,199.72</u>	<u>3,930,897.05</u>	-	<u>5,105,096.77</u>
合计	<u>470,161,023.81</u>	<u>3,930,897.05</u>	-	<u>474,091,920.86</u>

注： 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。

28. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	18,893,801.39	108,443.62	19,002,245.01
外币财务报表折算差额	<u>-</u>	<u>3,882.96</u>	<u>3,882.96</u>
合计	<u>18,893,801.39</u>	<u>112,326.58</u>	<u>19,006,127.97</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	<u>15,430,580.30</u>	<u>3,463,221.09</u>	<u>18,893,801.39</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

28. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
其他权益工具投资公允价值变动	144,591.49	36,147.87	108,443.62	-
外币财务报表折算差额	<u>3,882.96</u>	<u>-</u>	<u>3,882.96</u>	<u>-</u>
合计	<u>148,474.45</u>	<u>36,147.87</u>	<u>112,326.58</u>	<u>-</u>

2022年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
其他权益工具投资公允价值变动	<u>4,372,361.45</u>	<u>1,506,040.36</u>	<u>2,866,321.09</u>	<u>-</u>

29. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>50,079,829.46</u>	<u>7,294,042.54</u>	<u>-</u>	<u>57,373,872.00</u>

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

30. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	408,984,606.15	434,810,035.61
归属于母公司股东的净利润	219,445,895.05	110,858,585.00
减：提取法定盈余公积	7,294,042.54	9,574,328.96
应付普通股现金股利	330,620,080.00	126,512,785.50
其他综合收益结转留存收益	<u>-</u>	<u>(596,900.00)</u>
年末未分配利润	<u>290,516,378.66</u>	<u>408,984,606.15</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

31. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	671,209,084.67	145,566,014.18	449,806,554.63	111,403,126.67
其他业务	1,032,011.00	600,357.82	1,112,907.52	481,611.22
合计	<u>672,241,095.67</u>	<u>146,166,372.00</u>	<u>450,919,462.15</u>	<u>111,884,737.89</u>

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
管理培训	595,350,953.44	383,455,061.18
管理咨询	73,783,017.92	64,987,704.25
其他收入	<u>3,107,124.31</u>	<u>2,476,696.72</u>
合计	<u>672,241,095.67</u>	<u>450,919,462.15</u>
经营地区		
中国大陆	<u>672,241,095.67</u>	<u>450,919,462.15</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	3,107,124.31	2,476,696.72
在某一时段内转让	<u>669,133,971.36</u>	<u>448,442,765.43</u>
合计	<u>672,241,095.67</u>	<u>450,919,462.15</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

31. 营业收入和营业及成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年
商品类型	
管理培训	106,207,919.36
管理咨询	38,138,646.06
其他	<u>1,819,806.58</u>
合计	<u><u>146,166,372.00</u></u>
经营地区	
中国大陆	<u>146,166,372.00</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	1,819,806.58
在某一时段内转让	<u>144,346,565.42</u>
合计	<u><u>146,166,372.00</u></u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
管理培训	251,284,571.78	202,899,061.72
管理咨询	<u>16,803,048.17</u>	<u>19,815,045.34</u>
合计	<u><u>268,087,619.95</u></u>	<u><u>222,714,107.06</u></u>

本集团在2023年度和2022年度均无前期已经履行（或部分履行）的履约义务在当年确认的收入。



五、 财务报表主要项目注释（续）

31. 营业收入和营业及成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

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。

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务对应的收入金额为人民币957,931,191.10元，本集团预计该金额将随着管理培训及管理咨询的服务提供进度，通常在未来2年内确认为收入。

32. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	1,870,566.76	1,158,751.42
教育费附加	824,560.22	573,608.80
地方教育费附加	550,397.57	382,086.59
房产税	924,044.95	904,891.56
印花税	7,081.16	25,987.68
其他	-	188.11
合计	<u>4,176,650.66</u>	<u>3,045,514.16</u>

税金及附加计缴标准参见本财务报表附注四、税项。



五、 财务报表主要项目注释（续）

33. 销售费用

	2023年	2022年
职工薪酬	138,067,318.10	109,555,986.84
业务宣传费	15,258,078.12	12,651,960.07
折旧及摊销费	12,166,838.26	11,937,070.41
业务拓展费	4,797,546.30	3,018,664.95
办公费	1,832,445.04	2,514,036.48
业务咨询费	1,388,275.46	1,648,036.53
差旅费	1,322,557.91	667,885.27
物业管理费	956,458.85	1,069,193.14
股份支付费用	469,258.42	193,117.85
房租费	247,093.93	132,306.90
其他	1,773,406.78	1,294,498.82
合计	<u>178,279,277.17</u>	<u>144,682,757.26</u>

34. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	58,699,395.89	50,720,919.83
折旧及摊销费	9,959,389.79	10,295,285.76
咨询费	5,243,250.47	4,301,679.87
办公费	4,100,569.39	3,875,800.43
股份支付费用	3,432,353.12	932,635.79
项目服务费	3,309,522.38	3,029,592.54
会议费	1,853,750.69	4,561,612.29
物业管理费	1,801,868.18	1,960,234.98
综合服务费	894,849.86	1,082,384.55
业务宣传费	554,731.93	993,814.38
其他	1,458,476.37	810,059.55
合计	<u>91,308,158.07</u>	<u>82,564,019.97</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

35. 研发费用

	2023年	2022年
职工薪酬	20,462,103.03	23,015,441.56
开发服务费	7,536,058.81	4,513,126.68
股份支付费用	29,285.51	48,446.08
其他	1,055,851.30	611,697.33
合计	<u>29,083,298.65</u>	<u>28,188,711.65</u>

36. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	1,424,415.33	1,345,660.53
减：利息收入	27,640,722.60	34,090,209.91
汇兑损益	3,102.42	-
手续费及其他	515,900.93	189,713.98
合计	<u>(25,697,303.92)</u>	<u>(32,554,835.40)</u>

37. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	7,390,262.41	7,483,549.25
代扣个人所得税手续费返还	134,099.08	338,469.65
增值税加计扣除	92,453.20	274,431.66
合计	<u>7,616,814.69</u>	<u>8,096,450.56</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

38. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	(448,479.63)	138,231.44
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	318,672.38	1,127,521.18
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	365,881.54	349,797.00
处置交易性金融资产产生的投资收益	4,555,230.76	4,722,198.26
合计	<u>4,791,305.05</u>	<u>6,337,747.88</u>

39. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产		
其中：理财产品	11,209,935.51	2,449,116.98
权益工具投资	(14,142,476.84)	-
合计	<u>(2,932,541.33)</u>	<u>2,449,116.98</u>

40. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(11,830.94)	(1,136.10)
其他应收款坏账损失	(116,446.53)	(620,452.52)
合计	<u>(128,277.47)</u>	<u>(621,588.62)</u>

41. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	<u>(325,159.80)</u>	<u>41,720.69</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

42. 资产处置收益

	2023年	2022年
使用权资产处置收益	<u>570,009.73</u>	<u>137,014.14</u>

43. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	600,000.00	650,000.00	600,000.00
其他	<u>12,529.09</u>	<u>103,753.34</u>	<u>12,529.09</u>
合计	<u>612,529.09</u>	<u>753,753.34</u>	<u>612,529.09</u>

与日常活动无关的政府补助如下：

2023年

拨款单位	内容	金额	补助形式	取得时间
上海市闵行区马桥镇人民政府	企业扶持款	390,000.00	现金/与收益相关	2023年6月
上海市闵行区马桥镇人民政府	企业扶持款	<u>210,000.00</u>	现金/与收益相关	2023年11月
合计		<u>600,000.00</u>		

2022年

拨款单位	内容	金额	补助形式	取得时间
上海市闵行区马桥镇人民政府	企业扶持款	400,000.00	现金/与收益相关	2022年5月
上海市闵行区马桥镇人民政府	企业扶持款	<u>250,000.00</u>	现金/与收益相关	2022年11月
合计		<u>650,000.00</u>		



五、 财务报表主要项目注释（续）

44. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
捐赠支出	100,000.00	10,000.00	100,000.00
滞纳金支出	4,883.93	882,347.23	4,883.93
非流动资产毁损报废损失	861,537.31	66,577.23	861,537.31
其他	825,438.09	921,861.71	825,438.09
合计	<u>1,791,859.33</u>	<u>1,880,786.17</u>	<u>1,791,859.33</u>

45. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	37,150,331.71	19,293,863.44
递延所得税费用	<u>(78,158.21)</u>	<u>(2,940,767.89)</u>
合计	<u>37,072,173.50</u>	<u>16,353,095.55</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	257,337,463.67	128,421,985.42
按适用税率（15%）计算的所得税费用	38,600,619.55	19,263,297.81
子公司适用不同税率的影响	411,023.50	570,861.65
调整以前期间所得税的影响	(8,311.94)	(516,348.47)
归属于合营企业和联营企业的损益	67,271.94	(20,734.72)
研发费用加计扣除	(4,362,494.80)	(3,442,002.01)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,366,158.89	343,446.93
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	7,296.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(157,179.80)	(261,073.95)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响 或可抵扣亏损的影响	<u>155,086.16</u>	<u>408,351.68</u>
所得税费用	<u>37,072,173.50</u>	<u>16,353,095.55</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

46. 每股收益

	2023年 人民币元/股	2022年 人民币元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.86</u>	<u>0.94</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.85</u>	<u>0.94</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>219,445,895.05</u>	<u>110,858,585.00</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	118,078,600.00	118,078,600.00
稀释效应——普通股的加权平均数		
股份期权	<u>414,960.00</u>	不适用
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>118,493,560.00</u>	不适用



五、 财务报表主要项目注释（续）

47. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	8,124,361.49	7,757,980.91
利息收入	2,860,540.32	7,926,552.08
收到往来款及其他	<u>12,529.09</u>	<u>1,008,758.96</u>
合计	<u>10,997,430.90</u>	<u>16,693,291.95</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付销售费用	27,575,862.39	25,436,866.12
支付管理费用	19,217,019.27	20,605,719.20
支付研发费用	8,122,027.28	4,647,772.50
支付往来款及其他	<u>3,759,260.30</u>	<u>3,363,917.95</u>
合计	<u>58,674,169.24</u>	<u>54,054,275.77</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
利息收入	23,351,385.02	16,434,293.09
定期存款到期	<u>505,000,000.00</u>	<u>1,144,000,000.00</u>
合计	<u>528,351,385.02</u>	<u>1,160,434,293.09</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
存入定期存款	<u>490,000,000.00</u>	<u>1,182,000,000.00</u>
合计	<u>490,000,000.00</u>	<u>1,182,000,000.00</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
偿还租赁负债所支付的现金	<u>12,999,571.10</u>	<u>11,218,250.00</u>
合计	<u>12,999,571.10</u>	<u>11,218,250.00</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	220,265,290.17	112,068,889.87
加：信用减值损失	128,277.47	621,588.62
资产减值损失	325,159.80	(41,720.69)
固定资产折旧	9,566,988.30	9,935,695.89
使用权资产折旧	11,546,698.27	10,089,184.88
无形资产摊销	572,133.28	430,121.26
长期待摊费用摊销	4,593,811.27	4,246,935.31
公允价值变动损益	2,932,541.33	(2,449,116.98)
处置使用权资产的收益	(570,009.73)	-
固定资产和长期待摊费用报废损失/（收益）	861,537.31	(69,697.57)
财务费用	(23,352,664.53)	(24,817,997.30)
投资收益	(4,791,305.05)	(6,337,747.88)
递延所得税资产减少	(370,403.34)	(226,372.67)
递延所得税负债增加/（减少）	292,245.13	(2,714,395.22)
股份支付	3,930,897.05	1,174,199.72
存货的增加	(446,308.10)	(32,141.59)
经营性应收项目的（增加）/减少	(6,872,088.11)	3,405,090.73
经营性应付项目的增加/（减少）	235,408,161.90	(33,657,190.55)
经营活动产生的现金流量净额	<u>454,020,962.42</u>	<u>71,625,325.83</u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	855,562,174.97	689,536,733.57
减：现金的年初余额	<u>689,536,733.57</u>	<u>612,430,183.00</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>166,025,441.40</u>	<u>77,106,550.57</u>



五、 财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	855,562,174.97	689,536,733.57
其中：可随时用于支付的银行存款	854,841,041.99	689,051,681.51
可随时用于支付的其他货币资金	<u>721,132.98</u>	<u>485,052.06</u>
年末现金及现金等价物余额	<u><u>855,562,174.97</u></u>	<u><u>689,536,733.57</u></u>

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
存款利息	12,442,824.65	11,014,027.39	未实际收到 存期超过3个月
定期存款	<u>490,000,000.00</u>	<u>505,000,000.00</u>	
合计	<u><u>502,442,824.65</u></u>	<u><u>516,014,027.39</u></u>	

49. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	487,125.67	7.0827	3,450,164.98
港币	370,085.32	0.9062	335,383.00



五、 财务报表主要项目注释（续）

50. 租赁

作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	1,424,415.43	1,345,660.53
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 与租赁相关的总现金流出	560,916.23 13,887,675.37	1,660,879.53 11,218,250.00

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
职工薪酬	20,462,103.03	23,015,441.56
开发服务费	7,536,058.81	4,513,126.68
股份支付费用	29,285.51	48,446.08
其他	1,055,851.30	611,697.33
合计	<u>29,083,298.65</u>	<u>28,188,711.65</u>
其中：费用化研发支出	29,083,298.65	28,188,711.65

七、 合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

于2023年7月5日，本集团于香港设立香港行动商学有限公司，该公司主要业务为提供培训管理及咨询管理服务，自成立日起纳入本集团合并范围。



八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司及结构化主体中的权益

本公司子公司及纳入合并范围的结构化主体的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
上海行动成功企业管理有限公司(“上海行动”)	上海	上海	培训、咨询	12,000	100.00	-
上海五项管理企业管理有限公司(“五项管理”)	上海	上海	培训、咨询	500	100.00	-
上海四恩绩效管理技术有限公司(“四恩管理”)	上海	上海	培训、咨询	100	70.00	-
北京行动教育咨询有限公司(“北京行动”)	北京	北京	培训、咨询	500	100.00	-
深圳行动教育科技有限公司(“深圳行动”)	深圳	深圳	培训、咨询	500	100.00	-
杭州行动成功企业管理有限公司(“杭州行动”)	杭州	杭州	培训、咨询	20	-	100.00
成都行动教育科技有限公司(“成都行动”)	成都	成都	培训、咨询	20	100.00	-
上海倍效投资管理有限公司(“上海倍效”)	上海	上海	投资管理、咨询	1,000	-	100.00
上海商学云科技有限公司(“上海商学云”)	上海	上海	培训、咨询	500	100.00	-
海南躬行私募基金合伙企业(有限合伙)(“海南躬行”)	注1 海南	海南	基金投资	20,000	99.50	-
香港行动商学有限公司(“香港行动”)	注2 香港	香港	培训、咨询	100 港币	100.00	-

注1：海南躬行私募基金合伙企业（有限合伙）系本公司于2021年9月14日同上海添宥投资管理有限公司（“上海添宥”）合伙成立的有限合伙企业。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%，截至2023年12月31日，已实缴出资人民币11,400万元。

注2：香港行动商学有限公司系本集团于2023年7月5日于香港设立的全资子公司，注册资本为港币100万元，截至2023年12月31日，香港行动商学有限公司实收资本为港币0元。该新设子公司自成立日起纳入本集团合并范围。



八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司及结构化主体中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属少数 股东损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
四恩管理	30%	819,395.12	1,028,759.14	3,413,741.38

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

四恩管理	2023年	2022年
流动资产	107,614,042.82	97,276,347.44
非流动资产	111,852.88	35,840.80
资产合计	<u>107,725,895.70</u>	<u>97,312,188.24</u>
流动负债及负债合计	<u>96,077,186.09</u>	<u>85,171,404.90</u>
营业收入	51,925,106.68	45,548,522.44
净利润及综合收益总额	2,731,317.07	4,034,349.58
经营活动产生的现金流量净额	13,511,279.66	48,410,962.61



八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
宁夏行动教育科 技有限公司	宁夏	宁夏	培训咨询	50.00	40.00	-	权益法

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	142,085.37	590,565.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润及综合收益总额	(448,479.63)	138,231.44

九、 政府补助

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	7,524,361.49	8,096,450.56
计入营业外收入	600,000.00	650,000.00
合计	8,124,361.49	8,746,450.56

十、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币440,141,704.03元（2022年12月31日：人民币469,145,113.50元），主要列示于交易性金融资产；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人民币45,598,211.01元（2022年12月31日：人民币45,453,619.52元），主要列示于其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币1,360,943,720.97元（2022年12月31日：人民币1,208,682,228.15元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款；以摊余成本计量的金融负债合计人民币64,116,470.57元（2022年12月31日：人民币39,776,906.44元），主要列示于应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和租赁负债。



十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险及流动性风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

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应收商业承兑汇票、应收账款、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价值。

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

	2023年	2022年
应收账款账面余额	738,542.05	565,044.03
减：坏账准备	<u>572,235.38</u>	<u>560,404.44</u>
账面价值	<u>166,306.67</u>	<u>4,639.59</u>

因此，本集团在每一资产负债表日面临的重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。



十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

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。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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

	12个月	整个生命周期预期信用损失			合计
	预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
货币资金	1,358,004,999.62	-	-	-	1,358,004,999.62
应收票据	500,000.00	-	-	-	500,000.00
应收账款	-	-	-	-	166,306.67
其他应收款	1,892,089.80	380,324.88	-	-	2,272,414.68
合计	1,360,397,089.42	380,324.88	-	166,306.67	1,360,943,720.97

2022年

	12个月	整个生命周期预期信用损失			合计
	预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
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
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



十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

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

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付账款	18,588,691.44	-	-	-	18,588,691.44
其他应付款	3,340,679.14	-	-	-	3,340,679.14
租赁付款额	13,246,969.23	10,575,107.53	9,654,367.16	14,260,638.48	47,737,082.40
合计	<u>35,176,339.81</u>	<u>10,575,107.53</u>	<u>9,654,367.16</u>	<u>14,260,638.48</u>	<u>69,666,452.98</u>

2022年

	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	<u>26,420,079.52</u>	<u>6,749,583.22</u>	<u>4,471,671.98</u>	<u>4,044,476.69</u>	<u>41,685,811.41</u>



十、 与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

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

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。于2023年12月31日及2022年12月31日，资产负债率如下：

	2023年	2022年
负债合计	1,133,998,637.92	880,835,578.68
资产合计	<u>2,096,479,278.79</u>	<u>1,950,656,544.89</u>
资产负债率（%）	<u>54.09</u>	<u>45.16</u>



十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	活跃市场报价 (第一层次)	公允价值计量使用的输入值		合计
		重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	45,598,211.01	45,598,211.01
交易性金融资产：				
理财产品	-	372,588,199.53	-	372,588,199.53
交易性金融资产：				
权益工具投资	15,857,507.98	-	51,695,996.52	67,553,504.50

2022年

	活跃市场报价 (第一层次)	公允价值计量使用的输入值		合计
		重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	45,453,619.52	45,453,619.52
交易性金融资产：				
理财产品	-	417,449,116.98	-	417,449,116.98
交易性金融资产：				
权益工具投资	-	-	51,695,996.52	51,695,996.52

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了结构性存款合同。结构性存款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。



十一、公允价值的披露（续）

4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。

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，采用市场法估计公允价值。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。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

2023年12月31日

	公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他权益工具投资	45,598,211.01	市场法	流动性折价	10%-30%
交易性金融资产	51,695,996.52	市场法	流动性折价	10%-30%

2022年12月31日

	公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他权益工具投资	45,453,619.52	市场法	流动性折价	20%-30%
交易性金融资产	51,695,996.52	市场法	流动性折价	20%-30%



十二、关联方关系及其交易

1. 实际控制人

本集团实际控制人为李践、赵颖、李维腾。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注附注八、2。

4. 本集团与关联方的主要交易

（1）关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	2022年
宁夏行动教育科技有限公司	课程款	<u>74,700.00</u>	<u>345,000.00</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
宁夏行动教育科技有限公司	课程款	<u>1,906,060.96</u>	<u>2,967,025.78</u>

（2）其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	<u>12,336,346.56</u>	<u>8,834,864.56</u>



十二、关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项				
宁夏行动教育科技有限公司	299,800.00	-	299,800.00	-
其他应收款				
宁夏行动教育科技有限公司	-	-	5,000.00	-
合同负债				
宁夏行动教育科技有限公司			3,625,958.18	-

应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

十三、股份支付

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。有效期为自股票期权授权之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销完毕之日止，最长不超过36个月。计划锁定期为12个月，股票期权在授权日期满12个月后分两期行权，每期行权的比例分别为50%、50%。

授予的每份股票期权在满足行权条件的情况下，拥有在有效期内以行权价格购买1股公司股票的权利。第一个行权期的行权条件为2022年度合同负债增加额达到7.00亿元或2022年度净利润达到1.72亿元；第二个行权期条件为2023年度合同负债增加额达到8.20亿元或2023年度净利润达到2.00亿元。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	-	-	-	-	76,500.00	534,735.00
管理人员	-	-	-	-	-	-	42,500.00	297,075.00
研发人员	-	-	-	-	-	-	2,500.00	17,475.00
合计	-	-	-	-	-	-	121,500.00	849,285.00



十三、股份支付（续）

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权	
	行权价格(人民币元/股) (注)	合同剩余期限
销售人员	24.45	1年以内
管理人员	24.45	1年以内
研发人员	24.45	1年以内

注：根据《2022 年股票期权激励计划（草案）》规定，在激励计划公告当日至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、派息、股份拆细或缩股、配股等事宜，股票期权的行权价格和权益数量将根据激励计划做相应的调整。

公司于 2023 年 5 月 20 日和 2023 年 9 月 15 日，分别发布《上海行动教育科技股份有限公司 2022 年年度权益分派实施公告》和《上海行动教育科技股份有限公司 2023 年半年度权益分派实施公告》，向全体股东每股派发现金红利人民币 2.0 元和人民币 0.80 元（均含税）。因此，按照公司于 2023 年 8 月 22 日和 2023 年 10 月 26 日召开的第四届董事会第十二次会议和第十三次会议审议通过的《关于调整公司 2022 年股票期权激励计划行权价格的议案》，激励计划的行权价格由人民币 27.25 元/股调整为人民币 25.25 元/股，随后由人民币 25.25 元/股调整至人民币 24.45 元/股。

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	二项式模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	
股利率	0.00%
预计波动率	36.51%
历史波动率	36.51%
无风险利率	2.02%
股份期权预计期限（年）	2.00
授予日当日收盘价（人民币元/股）	26.54
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,105,096.77



十三、股份支付（续）

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
销售人员	469,258.42
管理人员	3,287,014.88
研发人员	174,623.75
合计	<u>3,930,897.05</u>

十四、承诺及或有事项

1. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

资产负债表日后的利润分配情况：

于2024年4月15日，本公司第四届董事会召开第十五次会议，审议通过了2023年度利润分配预案：本公司拟以实施2023年度利润分配股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派送现金股利人民币10.00元（含税）。以本公司截至2023年12月31日的总股本118,078,600股测算，拟派发现金股利人民币118,078,600.00元（含税）。上述预案尚需提交本公司年度股东大会审议批准后实施。



十六、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

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。

其他信息

地理信息

由于本集团的对外交易收入主要来源于中国大陆，其主要非流动资产（不包括金融资产和递延所得税资产）均归属于中国大陆，因此本集团无需披露分部数据。

主要客户信息

截至2023年12月31日止，本集团营业收入没有来自于收入达到或超过本年集团收入10%的单个客户的收入。



十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
5年以上	<u>14,144,824.08</u>	<u>14,144,824.08</u>
减：应收账款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>14,144,824.08</u>	<u>14,144,824.08</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>14,144,824.08</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,144,824.08</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>14,144,824.08</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,144,824.08</u>

于2023年12月31日，应收账款前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
上海五项管理企业管理有限公司	<u>14,144,824.08</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>



十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	23,347,655.93	23,347,655.93
其他应收款	<u>125,381,349.76</u>	<u>92,828,190.25</u>
合计	<u>148,729,005.69</u>	<u>116,175,846.18</u>

应收股利

	2023年	2022年
四恩管理	<u>23,347,655.93</u>	<u>23,347,655.93</u>

于2023年12月31日，重要的账龄超过1年的应收股利如下：

	年末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其依据
四恩管理	<u>23,347,655.93</u>	1年以上	基于本公司对四恩管 理资金安排暂未结算	否

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	32,722,962.34	30,103,852.78
1年至2年	30,052,919.68	30,896,783.00
2年至3年	30,893,380.97	17,983,901.50
3年至4年	17,953,901.50	10,567,428.73
4年至5年	10,562,428.73	7,686,203.37
5年以上	<u>8,005,577.02</u>	<u>335,373.65</u>
	130,191,170.24	97,573,543.03
减：其他应收账款坏账准备	<u>4,809,820.48</u>	<u>4,745,352.78</u>
合计	<u>125,381,349.76</u>	<u>92,828,190.25</u>



十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
押金保证金	871,967.10	571,967.10
备用金	193,990.78	136,746.31
应收暂付款及其他	4,248,650.78	4,249,306.04
子公司往来款	<u>124,876,561.58</u>	<u>92,615,523.58</u>
合计	<u>130,191,170.24</u>	<u>97,573,543.03</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>130,191,170.24</u>	<u>100.00</u>	<u>4,809,820.48</u>	<u>3.69</u>	<u>125,381,349.76</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>97,573,543.03</u>	<u>100.00</u>	<u>4,745,352.78</u>	<u>4.86</u>	<u>92,828,190.25</u>



十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
子公司	124,876,561.58	-	-
第三方			
其中：1年以内	421,924.34	21,096.22	5.00
1-2年	58,715.74	11,743.15	20.00
2-3年	113,974.94	56,987.47	50.00
3年以上	4,719,993.64	4,719,993.64	100.00
合计	<u>130,191,170.24</u>	<u>4,809,820.48</u>	3.69

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2023年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	合计
年初余额	5,482.44	4,739,870.34	4,745,352.78
本年计提	15,613.78	66,568.23	82,182.01
本年转回	-	(17,714.31)	(17,714.31)
年末余额	<u>21,096.22</u>	<u>4,788,724.26</u>	<u>4,809,820.48</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>4,745,352.78</u>	<u>82,182.01</u>	<u>(17,714.31)</u>	<u>-</u>	<u>4,809,820.48</u>



十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额的比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
上海行动成功企业管理 有限公司	41,722,794.95	32.05	子公司往来款	1-4年	-
上海四恩绩效管理技 术有限公司	29,040,182.61	22.31	子公司往来款	1-5年	-
北京行动教育咨询有 限公司	27,401,103.84	21.05	子公司往来款	1-5年 5年以上	-
深圳行动教育科技有 限公司	24,693,344.62	18.97	子公司往来款	1-5年 5年以上	-
上海虹临科技有限公 司	4,005,544.61	3.08	应收暂付款	4-5年 5年以上	4,005,544.61
合计	126,862,970.63	97.46			4,005,544.61

3. 长期股权投资

子公司

		年初 余额	本年变动			年末 余额	年末 减值准备
			增加投资	减少投资	计提减值准备		
上海行动	注1	125,703,753.37	853,851.08	-	-	126,557,604.45	-
深圳行动	注1	5,059,210.68	187,254.87	-	-	5,246,465.55	-
北京行动	注1	5,026,417.07	85,262.62	-	-	5,111,679.69	-
四恩管理 五项管理	注1	763,765.34	205,806.34	-	-	969,571.68	-
成都行动	注1	5,686,000.00	-	-	-	5,686,000.00	-
上海商学云	注1	211,842.13	38,221.19	-	-	250,063.32	-
海南躬行	注2	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-
		54,000,000.00	60,000,000.00	-	-	114,000,000.00	-
合计		201,450,988.59	61,370,396.10	-	-	262,821,384.69	-

注1：长期股权投资增加系公司本期向激励对象授予股票期权。

注2：长期股权投资增加系公司本期向海南躬行实缴出资人民币6,000万元。



十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

联营企业：

	年初 余额	本年变动		年末 余额
		权益法下投资损益	宣告现金股利	
联营企业				
宁夏行动教育科技有限公司	590,565.00	(448,479.63)	-	142,085.37

4. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	502,504,756.49	161,544,691.94	305,894,133.70	128,528,995.24
其他业务	356,466.83	76,994.62	162,526.14	31,067.08
合计	502,861,223.32	161,621,686.56	306,056,659.84	128,560,062.32

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
管理培训	492,321,455.56	295,930,250.20
管理咨询	10,183,300.93	9,963,883.50
其他收入	356,466.83	162,526.14
合计	502,861,223.32	306,056,659.84
经营地区		
中国大陆	502,861,223.32	306,056,659.84
商品转让的时间		
在某一时点转让	356,466.83	162,526.14
在某一时段内转让	502,504,756.49	305,894,133.70
合计	502,861,223.32	306,056,659.84



十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

营业成本分解信息如下：

	2023年
商品类型	
管理培训	159,006,369.69
管理咨询	2,538,322.25
其他收入	<u>76,994.62</u>
合计	<u>161,621,686.56</u>
经营地区	
中国大陆	<u>161,621,686.56</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	76,994.62
在某一时段内转让	<u>161,544,691.94</u>
合计	<u><u>161,621,686.56</u></u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
管理培训	196,563,439.97	137,901,754.88
管理咨询	<u>4,404,368.90</u>	<u>5,506,601.94</u>
合计	<u><u>200,967,808.87</u></u>	<u><u>143,408,356.82</u></u>

本集团在2023年度和2022年度均无前期已经履行（或部分履行）的履约义务在当年确认的收入。

本公司与履约义务相关的信息如下：

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。



十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：（续）

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约进度。在提供管理咨询服务之前客户通常需要预付款。

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务对应的收入金额为人民币762,542,912.92元，公司预计该金额将随着管理培训及管理咨询的服务提供进度，在未来2年内确认为收入。

5. 投资收益

	2023年	2022年
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	(448,479.63)	138,231.44
处置交易性金融资产产生的投资收益	<u>3,999,452.98</u>	<u>3,507,029.38</u>
合计	<u><u>5,951,411.35</u></u>	<u><u>7,937,734.62</u></u>



1. 非经常性损益明细表

	2023年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(291,527.58)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	8,124,361.49
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,622,689.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(917,792.93)
所得税影响额	8,537,730.41
	(3,745,589.99)
少数股东权益影响额	(260,628.48)
合计	4,531,511.94

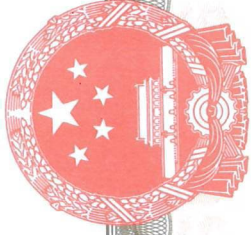
本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。



2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股 股东的净利润	22.28	1.86	1.85
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	21.82	1.82	1.81





营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051401390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 10000 万元

成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东大街17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机硬件及软件零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2022年 02月 27日



证书序号: 0004095

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 毛鞍宁
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业
 执业证书编号: 11000243
 批准执业文号: 财会函(2012)35号
 批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日





从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	9111000059649382G	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000065387370XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	9137010006611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100006099131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896449376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592351581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TC4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	910000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

以上信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确性、完整性负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。

各会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

附件:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
备案编号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号
技术支持: 财政部信息中心
中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源





姓名 Full name 谈朝晖
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1969-01-14
 工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 身份证号码 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

证书编号: 310000832294
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of C
 发证日期: 2020年02月19日
 Date of Issuance



谈朝晖(310000832294)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



谈朝晖(310000832294)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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





年 / 月 / 日

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

凌约翰(110002432392)
您已通过 2021 年年检
上海市注册会计师协会



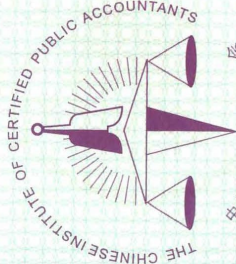
本证书经检验合格，继续有效一年。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021年10月30日
Date of Issuance

证书编号：110002432392
No. of Certificate



中国注册会计师



姓名 Full name 凌约翰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-09-09
工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No.

