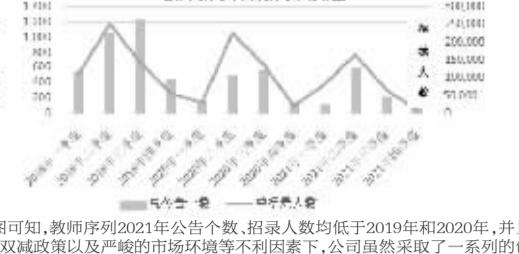


信息披露

(上接B077版)

业务均受到较大冲击。首先是公务员招录考试在2020年疫情的影响下，导致2020年和2021年的公告周期和备考周期均发生较大变动，在2020年公考推迟到下半年的情况下，2021年的省考笔试又提前了1个月，备考周期缩短导致学员信心不足，报考意愿降低，但备考周期短直接影响到公司的长线开展以及学员的培训效果；其次，教师序列在经历了2019年的“招后”，近两年呈现下降趋势，根据公司业务部门的不完全统计，2019至2021年公告数和招录人数分布情况如下图所示：



如图可知，教师序列2021年公告个数、招录人数均低于2019年和2020年，并且在疫情持续、双减政策以及严峻的市场环境等不利因素下，公司虽然采取了一系列的创收举措以及策略调整，但2021年退费率大幅上升直接导致收入减少，最终影响单次确认收入金额较往年也相应减少。

(4) 请年审会计师对公司参培总数增长但通过人数基本稳定的情况进行核查，并对相关业务数据及不可追责确认收入、笔试不通过确认收入是否真实准确发表明确意见。

会计师核査程序及意见：

1、访谈公司管理层及业务部门人员，了解参培人数与通过人数之间的关系，查阅相关协议，分析其合理性；

2、了解业务数据来源及统计规则，复核数据准确性；

3、了解不可追责确认收入、笔试不通过确认收入统计规则，分析其合理性，抽样复核收入真实及准确性。

经核查，我们认为，公司参培总数增长但通过人数基本稳定的情况具有合理性，相关业务数据及不可追责确认收入、笔试不通过确认收入是否真实准确发表明确意见。

问题8：根据计划，年审会计师对公司短期借款余额是否存在异常、经核查，公司学员主要来源于公务员、教师、事业单位序列项目，与公司业务布局相一致，具有合理性。

1) 收款区域维度分析。我们会同IT审计专家对公司用户收款订单按照区域维度进行统计，分析订单金额分布是否存异常。经核查，公司学员主要来源于华东、华北、东北为主，学员分布与传统考公分布、公司业务布局相一致，具有合理性。

2) 收款时间维度分析。我们会同IT审计专家对公司用户收款订单按不同时间进行统计，分析订单金额分布是否存异常。经核查，公司学员主要来源于1万元-10万元之间，学员数量主要集中地在0-1000元和10-3万之间。学员收款单价与学员数量分布较为合理，高阶学员较少，高阶学员少收货款较高的业务特点，符合自然的消费能力及习惯，具有合理性。

3) 收款客户分布分析。我们会同IT审计专家对公司用户收款订单按客户类别进行统计，分析订单金额分布是否存异常。经核查，公司学员收款单价主要集中在1万元-10万元之间，学员数量主要集中地在0-1000元和10-3万之间。学员收款单价与学员数量分布较为合理，高阶学员较少，高阶学员少收货款较高的业务特点，符合自然的消费能力及习惯，具有合理性。

4) 收款来源分析。我们会同IT审计专家对公司用户收款订单按照区域维度进行统计，分析订单金额分布是否存异常。经核查，公司学员收款主要来源于POS、支付宝、微信等在线支付、理学学、银行汇款等，与自然人多采用第三方支付平台的消费习惯一致，具有合理性。

5) 收款客户区间分布分析。我们会同IT审计专家对公司用户收款订单按金额维度进行统计，分析订单金额分布是否存异常。经核查，公司学员收款单价主要集中在1万元-10万元之间，学员数量主要集中地在0-1000元和10-3万之间。学员收款单价与学员数量分布较为合理，高阶学员较少，高阶学员少收货款较高的业务特点，符合自然的消费能力及习惯，具有合理性。

6) 学员复购分析。我们会同IT审计专家对公司学员复购情况进行统计，分析复购是存在异常，经核查，复购次数以上的收款金额占比12.1%，复购多次的原因主要是学员为顺利就业，一年内报多种考公课程；学员报了微课课程等，具有合理性。

7) 收款集中度分析。我们会同IT审计专家对公司学员集中度情况进行统计，分析集中度是否存在异常。经核查，公司全年收款金额前1000名占总收款的比例为65%，占比极低，未出现高度集中的情况。我们进一步抽样本核查协议、流水等原始资料，学员真有合理性。

8) 内部员工购课情况分析。我们会同IT审计专家对公司内部员工购课情况进行统计，分析内部员工购课是否存异常。经核查，公司年内员工购课金额占总收款的比例为0.25%，占比极低。我们进一步抽样部分学员购课订单检查协议、流水等原始资料，学员购课具有真实性。

9) 退款时间维度分析。我们会同IT审计专家对公司学员退款按照月度、日维度，小时间维度进行统计，分析订单金额分布是否存异常。经核查，公司的退款金额维度及日维度时间分布主要在国考、省考等大型考试结束后一段时间，与退费政策一致，具有合理性；小时间维度退款金额分布主要分布在下午2点后，主要是系统退款公司统一汇总中退款，通常会在下午进行退款，具有合理性。

10) 退款区域维度分析。我们会同IT审计专家对公司用户退款按照区域维度进行统计，分析退款金额分布是否存异常。经核查，公司学员退款主要以华东、华北、东北为主，与公司收入分布基本一致，具有合理性。

11) 退款方式分析。我们会同IT审计专家对公司学员退款方式进行统计，分析退款金额分布是否存异常。经核查，公司学员退款主要通过银行汇款和理享直降退回的方式，与公司汇兑、退款的业务逻辑一致，具有合理性。

12) 退款集中度分析。我们会同IT审计专家对公司学员退款集中度情况进行统计，分析集中度是否存在异常。经核查，公司集中度存在异常，我们进一步抽样本核查协议、流水等原始资料，学员退款具有真实性。

13) 受疫情影响及学员消费意愿下降影响，公司收款出现较大幅度下滑。

14) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

15) 我们会同IT审计专家对公司用户退款按照区域维度进行统计，分析退款金额分布是否存异常。经核查，公司学员退款主要通过银行汇款和理享直降退回的方式，与公司汇兑、退款的业务逻辑一致，具有合理性。

16) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

17) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

18) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

19) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

20) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

21) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

22) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

23) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

24) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

25) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

26) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

27) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

28) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

29) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

30) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

31) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

32) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

33) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

34) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

35) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

36) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

37) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

38) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

39) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

40) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

41) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

42) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

43) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

44) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

45) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

46) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

47) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

48) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

49) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

50) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

51) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

52) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

53) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

54) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

55) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

56) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

57) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

58) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

59) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

60) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

61) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

62) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

63) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

64) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

65) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

66) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

67) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

68) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

69) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

70) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

71) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

72) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

73) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

74) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

75) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

76) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

77) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

78) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

79) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

80) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

81) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

82) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

83) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

84) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

85) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

86) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

87) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

88) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

89) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

90) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

91) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

92) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。

93) 公司于2019年通过重大资产重组方式实现上市，公司上市过程中及上市后，均从资本市场获得任何直接融资。