证券代码:000526　证券简称:学大教育　公告编号:2023-067

学大(厦门)教育科技集团股份有限公司

【2023】第三季度报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示:
1.董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证季度报告的真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并承担个别和连带的法律责任。
2.公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)声明:保证季度报告中财务信息的真实、准确、完整。
3.第三季度报告是否经过审计
□是 √否
一、主要财务数据
(一)主要会计数据和财务指标
公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据
□是 √否

	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入(元)	541,816,072.12	32.09%	1,793,369,810.99	22.25%
归属于上市公司股东的净利润(元)	28,183,561.04	173.08%	117,029,261.00	1,365.08%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	16,886,296.15	138.05%	114,770,008.10	2,136.26%
经营活动产生的现金流量净额(元)	—	—	659,598,307.55	133.27%
基本每股收益(元/股)	0.2336	171.33%	0.9857	1,353.83%
稀释每股收益(元/股)	0.2336	171.33%	0.9857	1,353.83%
加权平均净资产收益率	5.15%	13.50%	23.41%	21.59%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减	
总资产(元)	3,323,196,938.34	3,183,351,863.67		4.39%
归属于上市公司股东的所有者权益(元)	562,965,978.03	437,750,704.57		28.60%

(二)非经常性损益项目和金额
适用 □不适用

单位:元

项目	本报告期金额	年初至报告期期末金额	说明
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	10,329,767.73	-4,232,587.82	
计入当期损益的政府补助(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)	2,157,968.64	2,430,135.06	
委托他人投资或管理资产的损益		8,566.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,090,684.27	-139,338.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,544,042.56	-3,663,945.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,445,296.74	8,500,202.90	
减:所得税影响额	3,181,419.93	643,769.66	
合计	11,297,254.89	2,259,252.90	—

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况:
适用 □不适用
公司其他符合非经常性损益定义的损益项目系财政部、税务总局公告2023年第1号,关于增值税小规模纳税人增值税政策减免。
将《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项目的情况说明
□适用 √不适用
公司不存在将《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的情形。
(三)主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因
适用 □不适用

资产负债表项目	期末余额	年初余额	同比增减	变动原因
交易性金融资产	307,500,000.00	500,000.00	61,400.00%	交易性金融资产增加,主要是本报告期购买理财产品所致。
预付款项	8,281,766.56	4,554,249.46	81.81%	预付款项增加,主要是本报告期图书等采购款增加所致。
存货	6,850,525.18	560,029.89	1,123.24%	存货增加,主要是本报告期采购图书等库存商品增加所致。
在建工程	38,606,493.31	29,343,071.99	31.57%	在建工程增加,主要是本报告期学校建设及装修款投入增加所致。
无形资产	21,989,402.30	31,627,933.60	-30.47%	无形资产减少,主要是本报告期无形资产摊销所致。
递延所得税资产	13,315,733.02	9,061,477.29	46.95%	递延所得税资产增加,主要是本报告期对租赁等确认的递延所得税资产净额增加所致。
短期借款	62,871,313.12	1,099,266,463.43	-94.28%	短期借款减少,主要是本报告期偿还债务增加以及根据债务性质进行重分类所致。
一年内到期的非流动负债	467,143,487.78	153,566,597.51	197.68%	一年内到期的非流动负债增加,主要是本报告期根据债务性质进行重分类所致。
长期借款	314,254,928.32	/	/	长期借款增加,主要是本报告期根据债务性质进行重分类所致。
合同负债	832,185,566.51	599,020,813.64	38.92%	合同负债增加,主要是本报告期课程订单增加所致。
其他应付款	331,158,571.04	222,552,446.00	48.80%	其他应付款增加,主要是本报告期授予员工限制性股票应付库存股增加所致。
其他流动负债	49,469,239.71	35,481,421.61	39.42%	其他流动负债增加,主要是本报告期待转销销项税增加所致。
递延所得税负债	4,036,186.86	5,765,981.24	-30.00%	递延所得税负债减少,主要是本报告期对合并资产评估增值确认的递延所得税负债减少所致。
其他综合收益	384,140.83	-2,049,793.29	118.74%	其他综合收益增加,主要是本报告期外币报表折算差额变动所致。
库存股	61,286,100.00	/	/	库存股增加,主要是本报告期授予员工限制性股票增加所致。

利润表项目	年初至本报告期末	上年同期年初至报告期末	同比增减	变动原因
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	-139,338.20	-1,581,752.57	91.19%	公允价值变动收益增加,主要是本报告期其他非流动金融资产公允价值变动所致。
投资收益(损失以"-"号填列)	-9,400,207.97	-11,695.80	-80272.51%	投资收益减少,主要是本报告期处置下属培训学校产生的投资损益所致。
信用减值损失(损失以"-"号填列)	-6,629,008.13	-9,967,891.89	-33.51%	信用减值损失减少,主要是本报告期应收账款坏账准备计提减少所致。
资产处置收益(损失以"-"号填列)	3,867,268.96	5,680,542.62	-31.92%	资产处置收益减少,主要是本报告期固定资产处置收益减少所致。
营业外收入	181,945.94	3,569,518.31	-94.90%	营业外收入减少,主要是本报告期无法支付的款项减少所致。
所得税费用	49,260,101.97	23,979,713.20	105.42%	所得税费用增加,主要是本报告期计提所得税增加所致。

现金流量表项目	年初至本报告期末	上年同期年初至报告期末	同比增减	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	659,598,307.55	282,757,824.36	133.27%	经营活动产生的现金流量净额增加,主要是本报告期教育培训业务预收款增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	-435,664,367.02	-56,467,126.33	-671.54%	投资活动产生的现金流量净额减少,主要是本报告期理财产品持有净额增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-462,500,098.06	-193,575,395.46	-138.93%	筹资活动产生的现金流量净额减少,主要是本报告期偿还借款本金及利息增加所致。

二、股东信息
(一)普通股股东总数和表决权恢复的优先股股东数量及前十名股东持股情况表

单位:股

报告期末普通股股东总数	14,014	报告期末表决权恢复的优先股股东总数(如有)	0		
前10名股东持股情况					
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况
					股份状态 / 数量
紫光集团有限公司破产企业财产处置专用账户	境内非国有法人	13.21%	16,135,990	0	
浙江台州耀林再投资策划有限公司	境内非国有法人	10.19%	12,449,032	0	质押 12,438,544
天津安特文化传播有限公司	境内非国有法人	8.67%	10,591,672	0	
天津晋丰文化传播有限公司	境内非国有法人	4.91%	5,996,328	0	质押 5,996,328
全国社保基金六零二组合	其他	2.79%	3,407,500	0	
招商银行股份有限公司-嘉实新启创新混合型证券投资基金	其他	2.07%	2,526,300	0	
招商银行股份有限公司-嘉实新启创新混合型证券投资基金	其他	1.94%	2,367,730	0	
中国建设银行股份有限公司-嘉实新启科技护港保险票型证券投资基金	其他	1.94%	2,363,167	0	
全国社保基金五零四组合	其他	1.62%	1,979,820	0	
俞敏	境内自然人	1.23%	1,500,000	0	
前10名无限售条件股东持股情况					
股东名称	持有无限售条件股份数量		股份种类及数量		
			股份种类	数量	
紫光集团有限公司破产企业财产处置专用账户	16,135,990		人民币普通股	16,135,990	
浙江台州耀林再投资策划有限公司	12,449,032		人民币普通股	12,449,032	
天津安特文化传播有限公司	10,591,672		人民币普通股	10,591,672	
天津晋丰文化传播有限公司	5,996,328		人民币普通股	5,996,328	
全国社保基金六零二组合	3,407,500		人民币普通股	3,407,500	
招商银行股份有限公司-嘉实新启创新混合型证券投资基金	2,526,300		人民币普通股	2,526,300	
招商银行股份有限公司-嘉实新启创新混合型证券投资基金	2,367,730		人民币普通股	2,367,730	
中国建设银行股份有限公司-嘉实新启科技护港保险票型证券投资基金	2,363,167		人民币普通股	2,363,167	
全国社保基金五零四组合	1,979,820		人民币普通股	1,979,820	
俞敏	1,500,000		人民币普通股	1,500,000	
上述股东关联关系或一致行动的说明	浙江台州耀林再投资策划有限公司,天津安特文化传播有限公司,天津晋丰文化传播有限公司为一致行动人。 除此之外,公司未知其他前10名股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。				
前10名股东参与融资融券业务情况说明(如有)	1.公司股票并非融资融券标的证券; 2.截至2023年9月30日,天津安特文化传播有限公司存放于信用账户的股票数量为10,279,672股。				

注:浙江台州耀林再投资策划有限公司所持有的公司股份12,438,544股已于2023年10月24日解除质押,详见公司刊载于指定信息披露媒体的《关于股东股份解除质押的公告》(公告编号:2023-064)。
(二)公司优先股股东总数及前10名优先股股东持股情况表
□适用 √不适用
三、其他重要事项
(适用 □不适用
1.公司密切跟踪教育政策及市场需求变化完善业务结构,优化校区布局,保持传统个性化教育领域业务优势,品牌形象的同时,持续布局职业教育、教育数字化、文化服务等业务,夯实核心竞争力,并积极筹措资金用以归还借款,降低企业资产负债率,提升健康发展质和盈利能力。2023年前三季度公司主要财务指标延续向好态势,实现营业收入17.93亿元,归属于上市公司股东净利润1.17亿元,与去年同期相比分别增长22.25%、1,365.08%;截至本报告期末,公司总资产33.23亿元,归属于上市公司股东的净资产5.63亿元,较上年度末相比分别增长4.39%、28.60%。
2.报告期内,公司健全长效激励机制,完成了2023年限制性股票股权激励计划首次授予及登记工作,以2023年7月17日为首次授予日,向412名激励对象授予登记436.2万股股票,公司实收注册资本因此增加436.2万元。截至目前,公司已完成注册资本相关工商变更登记手续并取得了厦门市场监督管理局换发的《营业执照》。
四、季度财务报表
(一)财务报表
1、合并资产负债表
编制单位:学大(厦门)教育科技集团股份有限公司
2023年09月30日

单位:元

项目	2023年9月30日	2023年1月1日
流动资产:		
货币资金	616,573,199.63	874,362,383.04
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	307,500,000.00	500,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	27,244,136.94	27,768,168.88
应收款项融资		
预付款项	8,281,766.56	4,554,249.46
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	63,936,848.18	51,004,869.68
其中:应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	6,850,525.18	560,029.89
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	1,575,001.24	1,521,996.88
其他流动资产	13,964,007.14	14,372,569.35
流动资产合计	1,045,926,384.87	975,224,257.18
非流动资产:		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	13,833,175.82	14,713,749.38
长期股权投资	85,062,271.26	85,430,089.50
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	23,260,683.32	25,831,907.15
投资性房地产	67,592,882.32	69,040,509.34
固定资产	161,638,384.13	170,647,443.87
在建工程	38,606,493.31	29,343,071.99
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	432,595,982.14	405,830,140.76
无形资产	21,989,402.30	31,627,933.60
开发支出		
商誉	1,134,082,740.83	1,122,179,406.47
长期待摊费用	273,894,412.57	234,004,790.63
递延所得税资产	13,315,733.02	9,061,477.29
其他非流动资产	11,406,392.63	10,427,084.71
非流动资产合计	2,277,270,563.47	2,208,127,606.69
资产总计	3,323,196,938.34	3,183,351,863.67
流动负债:		
短期借款	62,871,313.12	1,099,266,463.43
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	51,658.71	51,658.71
预收款项	134,139,406.17	136,115,581.84
合同负债	832,185,566.51	599,020,813.64
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	190,564,249.24	162,878,903.30
应交税费	66,992,079.04	66,565,438.90
其他应付款	331,158,571.04	222,552,446.00
其中:应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	467,143,487.78	153,566,597.51
其他流动负债	49,469,239.71	35,481,421.61
流动负债合计	2,124,575,561.32	2,475,499,323.94
非流动负债:		
保险合同准备金		
长期借款	314,254,928.32	
应付债券		
其中:优先股		
永续债		
租赁负债	332,466,945.90	276,428,143.29
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	338,949.60	338,949.60
递延收益		
递延所得税负债	4,036,186.86	5,765,981.24
其他非流动负债		
非流动负债合计	651,096,910.68	282,532,974.13
负债合计	2,775,672,472.00	2,758,032,298.07
所有者权益:		
股本	122,124,709.00	117,762,709.00
其他权益工具		
其中:优先股		
永续债		
资本公积	921,699,765.56	859,033,567.21
减:库存股	61,286,100.00	
其他综合收益	384,140.83	-2,049,793.29
专项储备		
盈余公积	4,590,910.24	4,590,910.24
一般风险准备		
未分配利润	-424,567,437.59	-541,586,698.59
归属于母公司所有者权益合计	562,965,978.03	437,750,704.57
少数股东权益	-15,431,511.69	-12,431,138.97
所有者权益合计	547,534,466.34	425,319,565.60
负债和所有者权益总计	3,323,196,938.34	3,183,351,863.67

法定代表人:吴胜武　主管会计工作负责人:张磊　会计机构负责人:李翠
2.合并年初到报告期末利润表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,793,369,810.99	1,466,968,543.50
其中:营业收入	1,793,369,810.99	1,466,968,543.50
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,624,752,641.29	1,441,070,591.06
其中:营业成本	1,175,808,020.90	1,050,468,177.51
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	8,229,363.10	6,582,750.30
销售费用	116,939,123.32	96,829,063.67
管理费用	266,163,200.30	216,595,063.73
研发费用	20,029,567.78	18,464,307.25
财务费用	45,474,354.09	51,802,230.60
其中:利息费用	46,949,374.43	55,511,656.45
利息收入	8,218,596.87	7,693,144.74
加:其他收益	10,930,337.98	11,819,309.28
投资收益(损失以"-"号填列)	-9,400,207.97	-11,695.80
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	3,905,987.61	-11,695.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益(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)	-139,338.20	-1,581,752.57
信用减值损失(损失以"-"号填列)	-6,629,008.13	-9,967,891.89
资产减值损失(损失以"-"号填列)		
资产处置收益(损失以"-"号填列)	3,867,268.96	5,680,542.62
三、营业利润(亏损以"-"号填列)	167,227,222.32	31,836,464.00
加:营业外收入	181,945.94	3,569,518.31
减:营业外支出	3,845,891.85	5,178,417.48
四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	163,573,276.41	30,227,564.91
减:所得税费用	49,260,101.97	23,979,713.20
五、净利润(净亏损以"-"号填列)	114,313,174.44	6,247,851.71
(一)按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以"-"号填列)	114,313,174.44	6,247,851.71
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)	117,029,261.00	7,987,900.58
2.少数股东损益(净亏损以"-"号填列)	-2,716,086.56	-1,740,057.87
六、其他综合收益的税后净额	2,433,934.12	7,934,637.59
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,433,934.12	7,934,637.59
(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		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	2,433,934.12	7,934,637.59
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	2,433,934.12	7,934,637.59
7.其他		
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	116,747,008.56	14,182,489.30
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	119,463,195.12	15,922,547.17
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-2,716,086.56	-1,740,057.87
八、每股收益:		
(一)基本每股收益	0.9857	0.0828
(二)稀释每股收益	0.9857	0.0828

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:0.00元,上期被合并方实现的净利润为:0.00元。
法定代表人:吴胜武　主管会计工作负责人:张磊　会计机构负责人:李翠
3、合并年初到报告期末现金流量表

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,076,931,052.47	1,527,611,500.14
客户存款和同业存放款项净增加额	0.00	
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	44,729,883.66	35,461,552.66
经营活动现金流入小计	2,121,660,936.13	1,563,073,182.80
购买商品、接受劳务支付的现金	82,029,580.23	62,210,012.42
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	1,029,722,652.07	931,184,163.51
支付的各项税费	132,570,616.25	93,765,177.10
支付其他与经营活动有关的现金	217,749,799.03	193,156,006.41
经营活动现金流出小计	1,462,072,628.58	1,280,315,358.44
经营活动产生的现金流量净额	659,588,307.55	282,757,824.36
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	2,431,895.63	
取得投资收益收到的现金	8,566.53	811,629.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	33,620.00	425,715.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	500,000.00	0.00
投资活动现金流入小计	2,974,082.16	1,237,344.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	84,928,020.59	57,704,668.00
投资支付的现金	941,087.50	0.00
质押贷款净增加额		0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	3,735,497.14	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	349,033,823.95	
投资活动现金流出小计	438,638,429.18	57,704,668.00
投资活动产生的现金流量净额	-435,664,367.02	-56,467,126.33
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	61,286,100.00	1,960,000.00
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	61,286,100.00	1,960,000.00
偿还债务支付的现金	409,202,571.68	62,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,239,543.06	42,193,371.38
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	111,344,083.32	101,342,024.08
筹资活动现金流出小计	523,786,198.06	195,535,395.46
筹资活动产生的现金流量净额	-462,500,098.06	-193,575,395.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,486,352.08	8,134,462.45
五、现金及现金等价物净增加额	-240,062,509.61	40,849,765.02
加:期初现金及现金等价物余额	767,272,400.52	873,795,678.22
六、期末现金及现金等价物余额	527,209,980.91	914,645,443.24

(二)2023年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况
适用 □不适用
调整情况说明

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自2023年1月1日起执行财政部2022年发布的《企业会计准则解释第16号》	公司经2023年4月21日董事会审议通过	

1、执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响
2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称"解释16号"),解释16号三个事项的会计处理中:"关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理"自2023年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行,本公司未提前施行该事项相关的会计处理;"关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理"及"关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理"内容自公布之日起施行。公司根据上述解释16号规定时间变更会计政策,执行解释第16号对公司无重大影响。
2、本公司自2023年1月1日起执行该规定,具体影响列示如下:

单位:元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
以抵销后净额列示的递延所得税资产	7,004,067.82	9,061,477.29	2,057,419.47
非流动资产合计	2,206,070,187.02	2,208,127,606.49	2,057,419.47
资产总计	3,181,294,444.20	3,183,351,863.67	2,057,419.47
以抵销后净额列示的递延所得税负债	5,765,981.24	5,765,981.24	0.00
未分配利润	-543,644,118.06	-541,586,698.59	2,057,419.47
归属于母公司所有者权益合计	435,693,288.10	437,750,704.57	2,057,419.47
所有者权益合计	423,262,146.13	425,319,565.60	2,057,419.47
负债和所有者权益总计	3,181,294,444.20	3,183,351,863.67	2,057,419.47

(三)审计报告
第三季度报告是否经过审计
□是 √否
公司第三季度报告未经审计。

学大(厦门)教育科技集团股份有限公司
董事会
2023年10月28日

证券代码:000526　证券简称:学大教育　公告编号:2023-066

学大(厦门)教育科技集团股份有限公司关于获得政府补助的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。
一、获得补助的基本情况
学大(厦门)教育科技集团股份有限公司(以下简称"公司"及合并报表范围内子公司、培训学校于2023年前三季度累计获得各类政府补助情况如下,占公司2022年度经审计的归属于上市公司股东净利润的10%以上:

单位:人民币元

序号	获得补助主体	获得补助的原因及依据	补助金额	补助类型	是否与公司日常经营活动相关	是否具有可持续性
1	天津学大教育科技有限公司平谷区分公司	北京市平谷区投资促进服务中心发放的企业发展扶持资金	123,200.00	收益类	是	是
2	学成师纪(北京)信息技术有限公司	中关村科技园区石景山园管理委员会发放的政策资金	2,092,407.00	收益类	是	是
3	公司合并报表范围内子公司、培训学校	其他专项补贴(含稳岗补贴、就业补贴等)汇总	214,528.06	收益类	是	是

注:表格第3项补助汇总用多笔构成,单笔金额小于10万元,汇总列示。
公司获得的以上政府补助均系现金形式的补助。截至本公告日,上述补助资金已经全部到账。
二、补助的类型及其对上市公司的影响
1.补助的类型
根据《企业会计准则第16号——政府补助》的规定,与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。
上述全部政府补助均与收益相关。
2.补助的确认和计量
按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定,与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益;与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。
与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。
上述全部政府补助均与收益相关且与日常活动相关,全部计入其他收益。
3、对公司的影响
上述获得的政府补助将相应增加公司2023年度利润总额约243万元。
4、风险提示和其他说明
具体会计处理以及对公司当年损益的影响情况仍需以审计机构年度审计确认后的结果为准。敬请广大投资者注意投资风险。
特此公告。

学大(厦门)教育科技集团股份有限公司
董事会
2023年10月28日

证券代码:000526　证券简称:学大教育　公告编号:2023-065

学大(厦门)教育科技集团股份有限公司关于公司2023年前三季度计提信用减值损失的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提信用减值损失的情况概述
1、本次计提信用减值损失的原因
根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定,为真实地反映截至2023年9月30日学大(厦门)教育科技集团股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司")的财务状况及2023年前三季度经营情况,本着谨慎性原则,公司对相关信用进行了减值测试并计提了相应的减值损失,2023年前三季度公司计提各类信用减值损失共计662.80万元,具体情况如下:

单位:人民币 万元

项 目	本报告期计提额
信用减值损失	662.80
其中:应收账款坏账损失	664.34
长期应收款坏账损失	-1.54
合计	662.80

2、计提信用减值损失的具体情况如下:
(1)2023年前三季度计提应收账款坏账损失666.03万元,转回坏账损失1.69万元,按类别列示如下:

单位:人民币 万元

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,231.27	666.03	1.69			3,895.61
其中:逾期账龄组合	3,231.27	666.03	1.69			3,895.61
合计	3,231.27	666.03	1.69			3,895.61

2023年前三季度计提的"应收账款坏账损失"项目中,因子公司武厦门中桐房产租赁有限公司应收厦门桐林物业管理有限公司房屋租赁款预期信用损失增加而计提减值损失136.31万元;因子公司上海瑞聚实业有限公司应收浙江银润休闲旅游开发有限公司(以下简称"浙江银润")设备租赁款预期信用损失增加而计提减值损失529.72万元,浙江银润为公司董事廖春荣先生实际控制,按照《深圳证券交易所股票上市规则》6.3.3条规定的情形,浙江银润为公司关联法人。
(2)2023年前三季度计提长期应收款坏账损失0万元,转回坏账损失1.54万元,列示如下:

单位:人民币 万元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	33.13			33.13
2023年1月1日余额在本期				
本期转回	1.54			1.54
2023年9月30日余额	31.59			31.59

二、本次计提减值损失的确认标准及计提方法
对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,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。
本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于日初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。
在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。
本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。
当在单项确定无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期账龄组合	除特殊信用组合的应收款项外,其余应收款项按账龄划分组合。	参考历史信用损失经验,结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断,编制应收款项账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
特殊信用组合	根据应收款款项性质划分组合,包含押金、备用金、关联方往来款等。	参考历史损失经验,结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

三、本次计提信用减值损失合理性说明及对公司财务状况的影响
本公司2023年前三季度计提信用减值损失共662.80万元,减值损失共影响利润总额662.80万元。
公司本次计提信用减值损失事项符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定,能够真实客观反映公司截止2023年9月30日的财务状况和2023年前三季度经营成果,符合相关法律法规的规定和公司实际情况