

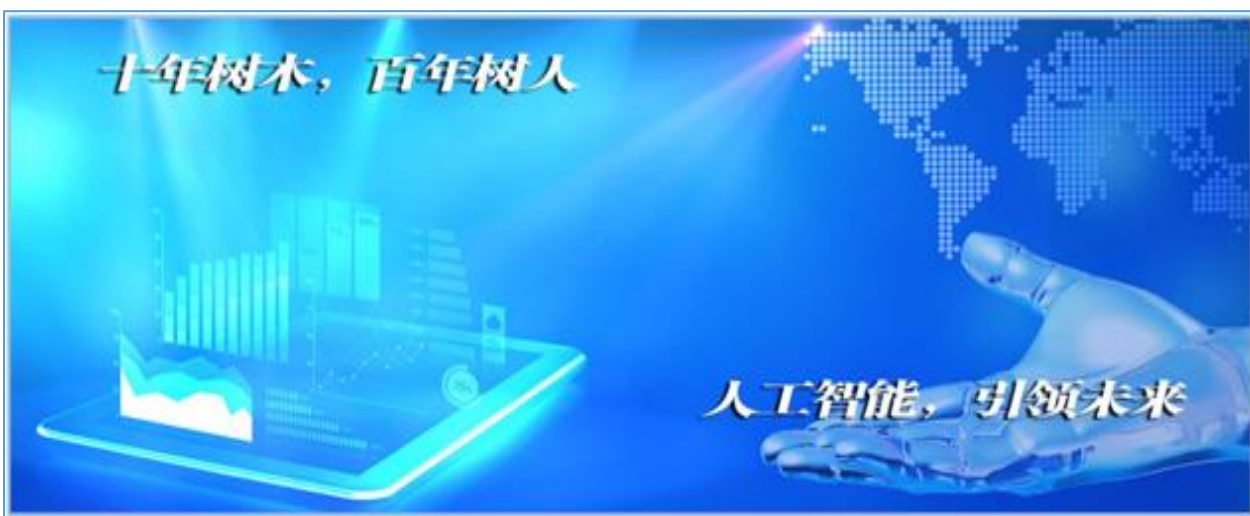


百年育才

NEEQ: 872082

百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司

BNYC (Beijing) Artificial Intelligence Technology Group Co., Ltd



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人金泰雄、主管会计工作负责人初姗姗及会计机构负责人（会计主管人员）初姗姗保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件.....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理.....	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	96

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、百年育才	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司章程
股东大会	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高考报考	指	高考完毕填报高等院校志愿
自主招生	指	自主招生又称自主选拔，是高校选拔录取工作改革的重要环节。2003 年，中国教育部开始推行自主招生，2020 年 1 月，教育部宣布终止自主招生，开始试点“强基计划”
强基计划	指	2020 年 1 月教育部在部分高校开展基础学科招生改革试点（也称强基计划），主要选拔培养有志于服务国家重大战略需求且综合素质优秀或基础学科拔尖的学生
综合素质评价	指	综合素质评价是对学生全面发展状况的观察、记录、分析，转变以考试成绩为唯一标准评价学生的做法，为高校招生录取提供重要参考
港澳台院校申请服务	指	代理高考学生申请香港、澳门和台湾高等院校的报考服务
报告期、报告期内	指	2024 年 1-12 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	BNYC (Beijing) Artificial Intelligence TechnologyGroup Co.,Ltd		
	BNYC		
法定代表人	金泰雄	成立时间	2014 年 12 月 9 日
控股股东	控股股东为（金泰雄）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金泰雄），无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-技术开发、技术咨询、应用软件服务等（I6510）		
主要产品与服务项目	AI 新高考产品、综合素质评价咨询、港澳台院校申请委托服务、国际名校申请等人工智能产品及大数据查询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	百年育才	证券代码	872082
挂牌时间	2017 年 8 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	42,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号 4 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	初姗姗	联系地址	北京市海淀区上地信息产业基地三街 1 号楼 2 层 C 段 222
电话	010-62985619	电子邮箱	bnycgs@100yucai.com
传真	010-62985619		
公司办公地址	北京市海淀区上地信息产业基地三街 1 号楼 2 层 C 段 222 辽宁省大连市甘井子区黄浦路 537 号泰德大厦 2012 室	邮政编码	100085
公司网址	www.100yucai.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108318331440X		

注册地址	北京市海淀区上地信息产业基地三街 1 号楼 2 层 C 段 222		
注册资本（元）	42,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

百年育才人工智能科技集团是以 AI+高考报考产业互联网平台为核心技术的品牌连锁集团，是一家拥有高考志愿咨询专家团队以及运用高考大数据、云计算、人工智能等先进技术的高新技术企业。主要依托 AI+高考报考大数据，根据学生的职业规划、高考分数、家庭意愿等个性化需求，设计适合考生的高考报考一站式个性化解决方案，帮助考生上更好大学，读更好专业，未来有更好的职业发展！目前集团及一家子公司均为国家级高新技术企业，集团已拥有 30 多项著作权，百年育才将十年报考经验不断总结形成数字化产品，自主研发了 AI 志愿填报系统、AI 职业规划系统、AI 数据预测系统，同时还在研发升学规划 GPT、高考报考数字人等可以为老师、家长、学生等多角色服务的系统平台。未来随着我国新高考改革的推进，报考模式和人才发展的模型有了新的方法和定义。在全新的体系下，用大数据技术和智能化手段帮助千万考生找到自己适合的报考方向、帮助产业规范化、透明化和系统化是大势所趋。

公司的收入来源主要是高考报考产品的销售和服务，采取的是与城市运营商合作的业务模式，该业务是指公司向城市运营商销售产品、提供服务，城市运营商再向终端客户销售产品、提供服务。公司产品和服务的终端客户是有高考报考需求的学生及家长。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司于 2023 年 12 月 20 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202311007575 有效期为 3 年；公司于 2022 年 2 月 5 日取得北京市经济和信息化局颁发的北京市“专精特新”中小企业，证书编号 2022ZJTX1481，有效期为 3 年；公司 2024 年取得编号为 2024110108A8005602 的科技型中小企业，有效期至 2024 年 12 月 31 日。 本公司子公司金榜题名（大连）教育科技有限公司 2023 年 12 月 12 日通过高新技术企业复审认定，取得了编号为 GR202321201491 的《高新技术企业证书》，有效期为三年；且 2024 年取得编号为 2024210211A8000652 的科技型中小企业，有效期至 2024 年 12 月 31 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,363,756.39	42,953,521.21	-36.29%
毛利率%	86.27%	84.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,927,786.12	16,848,942.11	-64.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,233,751.16	15,279,476.18	-65.75%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.24%	27.82%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.27%	25.23%	-
基本每股收益	0.14	0.40	-65.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	87,320,383.53	82,022,095.19	6.46%
负债总计	12,402,074.93	13,031,572.71	-4.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,918,308.60	68,990,522.48	8.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.78	1.64	8.54%
资产负债率%（母公司）	56.11%	61.12%	-
资产负债率%（合并）	14.20%	15.89%	-
流动比率	5.45	4.76	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,513,542.32	12,062,184.13	-87.45%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.46%	16.58%	-
营业收入增长率%	-36.29%	6.13%	-
净利润增长率%	-64.82%	39.35%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	46,350,501.68	53.08%	40,449,079.67	49.31%	14.59%

应收票据					
应收账款					
长期股权投资	19,507,573.73	22.34%	19,664,777.45	23.97%	-0.80%
固定资产	232,378.82	0.27%	370,133.06	0.45%	-37.22%
交易性金融资产	20,015,601.59	22.92%	20,044,876.12	24.44%	-0.15%
其他流动资产	84,581.47	0.10%	37,008.14	0.05%	128.55%
资金总计	87,320,383.53	-	82,022,095.19	-	6.46%

项目重大变动原因

报告期末，固定资产较上年期末减少 37.22%，主要原因是报告期内公司持续对固定资产进行正常折旧所致。

其他流动资产较上期增加 128.55%，主要原因是待抵扣进项税额增多所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	27,363,756.39	-	42,953,521.21	-	-36.29%
营业成本	3,757,031.90	13.73%	6,854,002.06	15.96%	-45.18%
毛利率%	86.27%	-	84.04%	-	-
销售费用	10,813,198.49	39.52%	9,334,230.51	21.73%	15.84%
管理费用	5,561,515.27	20.32%	5,391,900.14	12.55%	3.15%
研发费用	6,012,388.44	21.97%	5,804,102.23	13.51%	3.59%
财务费用	-116,166.38	-0.42%	-68,954.96	-0.16%	-68.47%
信用减值损失	100,556.24	0.37%	-29,323.68	-0.07%	442.92%
其他收益	187,954.93	0.69%	981,692.82	2.29%	-80.85%
投资收益	4,435,206.57	16.21%	666,056.08	1.55%	565.89%
公允价值变动收益	15,601.59	0.06%	44,876.12	0.10%	-65.23%
资产处置收益	940.65	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	5,944,195.65	21.72%	17,135,372.66	39.89%	-65.31%
营业外收入	0.00	0.00%	37,627.92	0.09%	-100.00%
营业外支出	20,800.71	0.08%	124.77	0.00%	16,571.24%
净利润	5,927,786.12	21.66%	16,848,942.11	39.23%	-64.82%

项目重大变动原因

报告期内营业收入较上年同期下降 36.29%，主要原因是传统销售模式遭受线上直播等新兴销售模式的冲击，部分加盟商因竞争愈发激烈等因素，业绩出现下滑，进而致使总部回款减少。针对这一困境，公司积极变革商业模式，由原来的 O2O 模式升级为 OMO 模式，着力推动线上与线下的深度融合。通过

开展线上直播进行引流宣传，实现私域流量交易转化，拓展获客边界和服务边界，打造 AI 升学规划产业共享平台。

营业成本较上年同期降低 45.18%，主要原因是公司依据市场反馈及盈亏平衡点精确测算，将综合素质评价产品从主要销售产品调整为辅助销售产品，这一调整虽然在一定程度上致使营业收入有所减少，但也使得投入成本显著减少。

销售费用较上年同期增加 15.84%，主要原因是为积极应对市场变化并加强销售推广，公司于 2024 年成立新媒体销售部，大力增加线上推广投入，直接导致销售人员数量增长及销售费用攀升。

财务费用较上年同期降低 68.47%，主要原因是公司银行存款利息收入较上年增加所致。

信用减值损失较上年同期减少 442.92%，主要原因是公司支付的房屋物业保证金得以收回，其他应收款计提坏账转回所致。

其他收益较上年同期减少 80.85%，主要原因是政府项目补贴较上年减少所致。

投资收益较上年同期增加 565.89%，主要原因是公司对外投资基金公司投资项目获利产生的收益导致。

公允价值变动收益较上年同期下降 65.23%，主要原因是未到期理财收入利息在本年度调整金额较少所致。

营业外收入较上年减少 100%，主要原因今年未发生任何产生营业外收入的事项。

营业外支出较上年同期增长 16571.24%，主要原因是公司对外租房未到期便解约，由此产生的违约金及所致。

营业利润较上年同期下降 65.31%，净利润较上年同期下降 64.82%，主要原因是 2024 年公司营业收入减少，然而营业总成本未随之降低，与上年相比变化不大，这是造成利润下滑的主要原因。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	27,363,756.39	42,953,521.21	-36.29%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	3,757,031.90	6,854,002.06	-45.18%
其他业务成本	0.00	0.00	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
规划咨询业务	3,527,407.32	857,865.46	75.68%	-62.15%	-63.24%	0.72%
渠道合作业务	23,836,349.07	2,899,166.44	87.84%	-29.13%	-35.86%	1.28%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内传统销售模式遭受线上直播等新兴销售模式的冲击，部分加盟商因竞争愈发激烈等因素，业绩出现下滑，进而致使总部回款减少，使渠道合作业务收入较去年减少，于此同时，由于业务量的下降，支付给合作伙伴的返佣佣金也相应减少，使渠道合作业务成本减少。此外港澳台地区申请服务业务

较上年服务客户数量减少，在 2024 年，公司与其他机构合作的提分类产品停止售卖，导致规划咨询业务收入与成本均出现下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广州百年利行信息咨询有限公司	970,600.53	3.55%	否
2	武汉缤果世纪教育咨询有限公司	910,779.94	3.33%	否
3	潍坊百年盛享教育咨询有限公司	582,605.43	2.13%	否
4	湖州建利教育信息咨询有限公司	500,050.00	1.83%	否
5	南京盈合泰信息科技有限公司	486,781.01	1.78%	否
合计		3,450,816.91	12.61%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	大连健行致远教育科技有限公司	1,865,035.00	7.13%	否
2	大连赛普新科软件有限公司	860,000.00	3.29%	否
3	福建易天广告制作有限公司	818,300.00	3.13%	否
4	大连箐英物业服务有限公司	676,978.31	2.59%	否
5	学者有师教育科技（北京）有限公司	439,822.77	1.68%	否
合计		4,660,136.08	17.82%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,513,542.32	12,062,184.13	-87.45%
投资活动产生的现金流量净额	4,387,879.69	-4,050,917.16	208.32%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额远低于上年的净额，主要原因是报告期内公司营业收入下降，而成本费用并未相应减少，二者的反向变动使得净额降低。

投资活动产生的现金流量净额由上期的大额净流出转为本期的大额净流入，主要原因是公司对外投资基金公司投资项目获利产生的收益导致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
金榜题名（大连）教育科技有限公司	控股子公司	高考报考咨询指导	5,000,000	58,054,230.59	52,603,493.27	12,634,250.69	1,693,420.33
百年育人（大连）教育科技有限公司	控股子公司	高考报考咨询指导	1,000,000	37,857.13	-1,449,460.82	200,439.26	-2,164,655.28
百年育才（大连）创业就业服务有限公司	控股子公司	人力资源服务，信息咨询服务	1,000,000	675,405.42	-1,275,520.08	174,642.10	-1,066,681.30

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
大连百年煜华创业投资合伙企业（有限合伙）	无关联性	提高资金使用效率，增加投资收益

（二）理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响
--------	------	-------	---------	------------------------------

				说明
银行理财产品	自有资金	20,000,000	0	不存在
合计	-	20,000,000	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

√适用 □不适用

截止到 2024 年 12 月 31 日，公司购买了 1 款理财产品，是工商银行的工银理财·法人“添利宝”净值型理财产品，购买金额 2000 万元，保底利率 1.89%。

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是各项内部管理制度的执行需要经过充分的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。
实际控制人控制不当的风险	金泰雄先生自公司设立以来一直为公司实际控制人。若公司的实际控制人凭借其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的生产经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东的利益带来风险。
教育政策变动的风险	公司开展的高考报考、综合素质评价、港澳台院校申请等教育咨询业务，其经营和发展受到国家政策、地方法规和教育制度等方面的影响较大。国家高考改革等相关教育政策如果发生重大变化，将对教育服务行业产生重大影响。此外，由于我国教育服务行业的管理规范和标准还不够完善，行业缺乏相关法律法规的明确界定，未来法律法规和行业规范的出台都会对行业中单位的经营产生一定的影响。应对措施：公司设有产品部门对各类考试政策变化方向进行跟踪，并有一线专家团队对政策进行解读和预判，及时调整公司相关产品或服务的定位，并适时创新以适应政策变化。
市场竞争的风险	随着各高校的不断扩招，大学教育的普及速度不断加快，针对高考的教育辅助类产业将会得到较快发展，进入该行业的企业也越来越多。随着市场竞争者的不断涌入，在价格、渠道、服务等方面的竞争，将使公司面临的市场竞争产生较大的变化。应对措施：公司将加大新的教育产品的研发，充分和及时地了

	解市场信息及客户需求，开展适合市场需要的教育产品研发；并通过完善产品质量保障体系，提升企业服务质量。
人才流失的风险	公司属于知识和技术密集型企业，公司的高级管理人才和专业服务人才是公司的核心力量，是公司发展的重要基础和保障。因此，公司能否保留并引进优秀的专业服务人员和管理专业人才，是影响公司未来发展的重要因素。
货币资金管理的风险	公司的流动资产主要为货币资金，高现金储备能够确保公司盈利模式创新、技术创新、服务创新的资金投入。但与此同时，高现金储备也给公司的货币资金管理带来一定挑战，公司可能面临货币资金利用率低的现金管理风险。
产品被模仿、盈利模式被复制的风险	公司的 AI 高考志愿填报咨询系统具有独特性和高技术含量，均是公司在教育服务领域多年积累的成果，短期内难以被仿制，但随着公司服务市场的扩大，容易被竞争对手所模仿使用，公司的商业模式和盈利模式也存在被行业内其他企业模仿的风险。
外部环境变化的风险	当前国际形势动荡可能导致国际本科项目业务推进周期拉长，同时国内经济大环境萎靡，整体国际本科市场陷入价格红海，竞品低价策略扰乱客户决策，部分潜在生源被分流，有可能导致高利润产品的成交周期加长，公司面临外部环境变化的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在股份回购事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

基于对公司未来发展前景的信心和对公司内在价值的认可，同时为了进一步完善公司激励机制、提升公司有效资产的运营效率、促进公司长期健康发展，结合公司经营情况、根据相关法律法规要求，公司拟以自有资金进行股份回购，回购的股份 10%将用于实施股权激励或员工持股计划。

（四）股份回购情况

2024年12月30日，公司召开第三届董事会第七次会议审议通过了《关于回购股份方案的议案》，表决结果为：同意5票，反对0票，弃权0票。2025年2月7日，公司召开2025年第一次临时股东大会，审议通过

了《关于回购股份方案的议案》。

为了促进公司长期健康发展，基于对未来发展前景的信心和内在价值的认可，同时为了进一步完善公司激励机制、提升公司有效资产的运营效率、优化股东结构、维护公司投资者利益，在综合考虑公司经营情况、财务状况及未来盈利能力等因素的基础上，公司拟以自有资金进行股份回购，回购的股份 10% 将用于实施股权激励或员工持股计划和用于注销并相应减少注册资本，促进公司长期、健康、稳定发展。

本次回购方式为要约方式回购。为保护投资者利益，结合公司目前的财务状况、经营状况及近期公司股价，确定本次回购价格为1.79元/股。

本次拟回购股份数量不超过 9,660,000 股，占公司目前总股本的比例不高于 23%。本次回购股份的数量及占总股本的比例以回购期满时公司实际回购的股份数量为准。预计拟回购资金总额不超过 17,291,400 元，具体回购资金总额以回购期满时实际回购资金为准，资金来源为自有资金。

本次回购比例较高，主要是因为考虑前述回购目的的基础上，同时还考虑了本次回购有两个用途，其中，回购的股份拟按照相关法律法规规定使用不超过 4,200,000 股（不超过公司总股本 10%）用于实施股权激励或员工持股计划，剩余 13%股份拟用于注销并减少注册资本，以实现维护公司市场形象，维护投资者利益的目标。公司本次回购股份不存在重大战略调整，不存在业务收缩性安排等情形。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2017年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	核心技术人员承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2017年8月18日		挂牌	其他承诺	避免虚假宣传承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月18日		挂牌	其他承诺	避免虚假宣传承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月18日		挂牌	其他承诺	减少及规范与公司的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月18日		挂牌	其他承诺	员工未缴社保产生任何法律纠纷，将由实际控制人独立承担相关赔偿责任	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,289,375	62.59%	0	26,289,375	62.59%
	其中：控股股东、实际控制人	3,990,000	9.5%	0	3,990,000	9.50%
	董事、监事、高管	5,236,875	12.47%	0	5,236,875	12.47%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	15,710,625	37.41%	0	15,710,625	37.41%
	其中：控股股东、实际控制人	11,970,000	28.50%	0	11,970,000	28.50%
	董事、监事、高管	15,710,625	37.41%	0	15,710,625	37.41%
	核心员工					
总股本		42,000,000	-	0	42,000,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	金泰雄	15,960,000	0	15,960,000	38%	11,970,000	3,990,000	0	0
2	天津创领技术服务合伙企业（有限合伙）	5,985,000	0	5,985,000	14.25%	0	5,985,000	0	0
3	大连同裕科技合伙企业（有	3,990,000	0	3,990,000	9.5%	0	3,990,000	0	0

	限合伙)								
4	隋俊章	2,992,500	0	2,992,500	7.125%	2,244,375	748,125	0	0
5	李超	2,992,500	0	2,992,500	7.125%	0	2,992,500	0	0
6	金东诚	2,992,500	0	2,992,500	7.125%	0	2,992,500	0	0
7	薛桂艳	2,992,500	0	2,992,500	7.125%	0	2,992,500	0	0
8	宋章林	1,995,000	0	1,995,000	4.75%	1,496,250	498,750	0	0
9	嘉兴真格致知投资管理有限公司 - 嘉兴真格前行股权投资合伙企业(有限合伙)	1,050,000	0	1,050,000	2.5%	0	1,050,000	0	0
10	煜华尚和投资管理有限公司(大连)有限公司 - 大连百年煜华创业投资合伙企业(有限公司)	1,050,000	0	1,050,000	2.5%	0	1,050,000	0	0
合计		42,000,000	0	42,000,000	100%	15,710,625	26,289,375	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明:

- 1、金泰雄为天津创领技术服务合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人,持有其 41.26%的财产份额;
- 2、金泰雄、宋章林、隋俊章、李超同为百年育才第一届董事会成员,金泰雄、宋章林同为百年育才第二届、第三届董事会成员,隋俊章为百年育才第二届、第三届监事会成员;
- 3、大连百年煜华创业投资合伙企业(有限公司)为公司投资的私募基金;
- 4、除上述情形外,股东之间无其他亲属关系,也无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
金泰雄	董事长、总经理	男	1978年3月	2023年3月6日	2026年3月5日	15,960,000	0	15,960,000	38%
宋章林	董事、副总经理	男	1982年3月	2023年3月6日	2026年3月5日	1,995,000	0	1,995,000	4.75%
郑朝予	董事	男	1981年5月	2023年3月6日	2024年9月20日	0	0	0	0%
高峰	董事	男	1970年12月	2024年9月20日	2026年3月5日	0	0	0	0%
刘永胜	董事	男	1969年3月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
吴亚军	董事	女	1971年1月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
朱玉山	监事会主席	男	1954年11月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
隋俊章	监事	男	1970年7月	2023年3月6日	2026年3月5日	2,992,500	0	2,992,500	7.125%
朱文娟	职工监事	女	1990年3月	2023年2月16日	2026年2月15日	0	0	0	0%
初姗姗	董事会秘书、财务负责人	女	1987年4月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理金泰雄先生系公司控股股东及实际控制人，除此之外董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，也不与控股股东、实际控制人存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郑朝予	董事	离任	无	辞任
高峰	无	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

高峰，男，1970年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高级工商管理硕士。1992年9月至1994年3月就职于大连韩大海运有限公司任副总经理；1994年4月至2014年12月就职于韩国LG商事大连办事处任总经理；2015年1月至2022年5月就职于大连赛伯乐创业投资管理有限公司任投资总监；2023年3月至今，担任国开文化科技投资（大连）有限公司总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6			6
销售人员	40	21	18	43
技术人员	13	3	4	12
行政人员	4	2	1	5
财务人员	5	2	3	4
员工总计	68	28	26	70

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	6
本科	49	50
专科	11	13
专科以下	1	1
员工总计	68	70

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

立足于企业可持续发展，配合企业的经营战略，采用科学规范的薪酬政策，保障企业和员工双方的合法权益。通过《员工薪酬绩效管理办法》、《员工奖惩制度》等对公司员工工作、请假、加班、绩效考评、工资支付等相关环节做出了明确规定，采用科学的激励与约束机制，充分调动公司员工积极性，确保公司战略目标的实现。同时，公司通过入职培训、在职培训、转岗培训和专项培训等多种培训方式，

使员工迅速适应企业文化、满足岗位要求、提升职业技能。同时积极鼓励并支持员工根据公司发展需要参加外部培训，拓宽员工的视野、丰富员工的知识水平，为企业可持续发展培养合格人才。报告期内，没有需要公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及股转系统制定的相关规范性文件要求，已经建立了包括股东大会、董事会、监事会和管理层等在内的较为完善的法人治理结构及健全的“三会”议事规则、总经理工作细则和董事会秘书工作制度等，确保公司规范运行。公司严格遵守《公司章程》和各项其他规章制度，股东大会、董事会、监事会、管理层各司其职，认真履行各自的权力和义务。公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序。报告期内，公司治理实际情况符合全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于公司治理相关规范性文件的要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司控股股东、实际控制人均为境内自然人，公司及其子公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在资产、业务、人员、机构、财务方面保持独立性，具有完整的业务体系及面向市场自主独立经营的能力。

1、业务独立情况

公司及子公司拥有与其经营范围和主要业务相适应的业务体系，独立完成以教育咨询服务为主的主要业务，具有独立的市场、服务、财务、人事等部门，拥有健全的业务流程和市场推广体系，公司及子公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

2、资产独立情况

百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司系由百年育才（北京）教育咨询有限公司整体变更设立，有限公司的各项资产由股份公司依法承继。公司及子公司拥有与其业务经营有关的固定资产、知识产权、商标权、域名所有权等财产的所有权或使用权，公司及子公司的资产与股东的资产权属关系界定明确。

3、人员独立情况

公司及子公司员工的劳动、人事、工资报酬等均由公司独立管理。公司的董事、监事、高级管理人员的任免均根据《公司法》和《公司章程》的规定，履行了相应程序。公司董事长不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事之外的其他职务；公司的总经理、财务总监、董事会秘书，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事之外的其他职务的情形，不存在在股东单位领取薪水的情形；公司的财务人员不存在在控股股东、实际控制人及公司控制的其他企业中兼职的情形。

4、机构独立情况

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司及子公司拥有独立的经营和办公场所。公司及子公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、财务独立情况

公司及子公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司及子公司财务会计人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行帐户。公司及子公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

综上所述，公司及子公司资产、业务、人员、机构、财务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场自主独立经营的能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司在所有重大方面内部控制制度的设计是完整和合理的，并已得到有效执行，能够合理的保证内部控制目标的实现。公司将随着管理的不断深化，进一步给予补充和完善，优化内部控制制度，并监督控制政策和控制程序的持续有效性，使之始终适应公司的发展需要。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从规范的会计管理制度、统一的会计科目、高素质的核算人员和精准的会计报告体系入手，构建科学、规范的会计核算体系，帮助企业加强资金管理、提高资金利用效率，保证公司生产经营活动顺利进行。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司从财务预算管理体系、财务控制体系、监督核查体系、风险管理体系、投资决策体系和财会人员培训体系六大方面入手，不断完善公司财务管理体系，促进企业稳健发展。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，通过风险识别、风险管控等手段，认真做好市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的防范工作，从规范运营的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2025）D-217090 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张学福	胡蝶娜
	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	0 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

中兴财光华审会字（2025）第 217090 号

百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了 百年育才（北京）人工智能科技集团 股份有限公司（以下简称百年育才公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附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，公允反映了百年育才公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 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，我们独立于百年育才公司，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。

三、其他信息

百年育才公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括百年育才公司2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、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，管理层负责评估百年育才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，除非管理层计划清算百年育才公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百年育才公司的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对百年育才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百年育才公司不能持续经营。

（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）就百年育才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。

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。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张学福
（项目合伙人）

中国注册会计师：胡蝶娜

中国•北京

2025 年 4 月 23 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	46,350,501.68	40,449,079.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	20,015,601.59	20,044,876.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、3	640,626.39	519,620.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	489,119.85	936,600.75
其中：应收利息		89,375.00	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	84,581.47	37,008.14
流动资产合计		67,580,430.98	61,987,184.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、6	19,507,573.73	19,664,777.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	232,378.82	370,133.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,739,952.55	20,034,910.51
资产总计		87,320,383.53	82,022,095.19
流动负债：			
短期借款			
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			
预收款项			
合同负债	五、9	7,685,843.60	7,467,563.82
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	五、10	794,354.67	971,825.04
应交税费	五、11	144,608.51	822,544.93
其他应付款	五、12	3,360,903.82	3,425,493.90
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			
其他流动负债	五、13	414,024.09	337,413.60
流动负债合计		12,399,734.69	13,024,841.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、8	2,340.24	6,731.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,340.24	6,731.42
负债合计		12,402,074.93	13,031,572.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	1,205,864.19	1,205,864.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、16	636,504.40	636,504.40
一般风险准备			
未分配利润	五、17	31,075,940.01	25,148,153.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		74,918,308.60	68,990,522.48
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		74,918,308.60	68,990,522.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		87,320,383.53	82,022,095.19

法定代表人：金泰雄 主管会计工作负责人：初姗姗 会计机构负责人：初姗姗

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		23,256,526.08	15,207,782.65
交易性金融资产		20,015,601.59	20,044,876.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		204,789.05	300.00
其他应收款		2,842,434.85	2,023,254.95

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		72,472.21	30,642.54
流动资产合计		46,391,823.78	37,306,856.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		26,507,573.73	25,787,189.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		103,602.38	54,764.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,611,176.11	25,841,953.47
资产总计		73,002,999.89	63,148,809.73
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		463,256.77	571,825.04
应交税费		103,216.83	343,756.33

其他应付款		36,781,641.14	34,823,863.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,410,335.10	2,792,236.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		202,413.58	56,893.58
流动负债合计		40,960,863.42	38,588,574.55
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,340.24	6,731.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,340.24	6,731.42
负债合计		40,963,203.66	38,595,305.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本		42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,205,864.19	1,205,864.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		636,504.40	636,504.40
一般风险准备			
未分配利润		-11,802,572.36	-19,288,864.83
所有者权益（或股东权益）合计		32,039,796.23	24,553,503.76
负债和所有者权益（或股东权益）合计		73,002,999.89	63,148,809.73

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		27,363,756.39	42,953,521.21
其中：营业收入	五、18	27,363,756.39	42,953,521.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,159,820.72	27,481,449.89
其中：营业成本	五、18	3,757,031.90	6,854,002.06
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	五、19	131,853.00	166,169.91
销售费用	五、20	10,813,198.49	9,334,230.51
管理费用	五、21	5,561,515.27	5,391,900.14
研发费用	五、22	6,012,388.44	5,804,102.23
财务费用	五、23	-116,166.38	-68,954.96
其中：利息费用			
利息收入		135,462.49	90,076.62
加：其他收益	五、24	187,954.93	981,692.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、25	4,435,206.57	666,056.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		3,893,399.14	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、26	15,601.59	44,876.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	100,556.24	-29,323.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、28	940.65	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,944,195.65	17,135,372.66
加：营业外收入	五、29	-	37,627.92
减：营业外支出	五、30	20,800.71	124.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,923,394.94	17,172,875.81
减：所得税费用	五、31	-4,391.18	323,933.70

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,927,786.12	16,848,942.11
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,927,786.12	16,848,942.11
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,927,786.12	16,848,942.11
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,927,786.12	16,848,942.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,927,786.12	16,848,942.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.14	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.14	0.40

法定代表人：金泰雄 主管会计工作负责人：初姗姗 会计机构负责人：初姗姗

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
----	----	--------	--------

一、营业收入		18,313,998.41	21,224,408.91
减：营业成本		1,130,569.04	816,835.76
税金及附加		89,735.75	93,207.77
销售费用		5,585,917.62	4,745,899.90
管理费用		4,743,940.49	3,947,783.18
研发费用		3,671,252.52	2,571,442.29
财务费用		-18,718.83	-7,989.93
其中：利息费用			
利息收入		33,199.06	25,168.90
加：其他收益		51,248.73	213,671.22
投资收益（损失以“-”号填列）		4,234,140.34	-6,451,663.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15,601.59	44,876.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		77,027.96	-21,655.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		940.65	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,490,261.09	2,842,458.06
加：营业外收入		-	17,695.97
减：营业外支出		8,359.80	124.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,481,901.29	2,860,029.26
减：所得税费用		-4,391.18	5,715.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,486,292.47	2,854,314.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,486,292.47	2,854,314.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		29,026,834.48	39,602,381.52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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	五、32	1,682,033.61	2,194,291.32
经营活动现金流入小计		30,708,868.09	41,796,672.84
购买商品、接受劳务支付的现金		3,878,038.29	6,391,667.43
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,896,858.44	12,841,908.94
支付的各项税费		2,147,223.55	1,924,705.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	8,273,205.49	8,576,207.26
经营活动现金流出小计		29,195,325.77	29,734,488.71
经营活动产生的现金流量净额		1,513,542.32	12,062,184.13

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		135,000,000.00	219,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,480,082.69	808,054.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		139,485,282.69	219,808,054.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,403.00	58,971.68
投资支付的现金		135,000,000.00	223,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		135,097,403.00	223,858,971.68
投资活动产生的现金流量净额		4,387,879.69	-4,050,917.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,901,422.01	8,011,266.97
加：期初现金及现金等价物余额		40,449,079.67	32,437,812.70
六、期末现金及现金等价物余额		46,350,501.68	40,449,079.67

法定代表人：金泰雄

主管会计工作负责人：初姗姗

会计机构负责人：初姗姗

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		20,176,457.31	22,091,724.59

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,061,040.25	4,930,857.15
经营活动现金流入小计		25,237,497.56	27,022,581.74
购买商品、接受劳务支付的现金		1,335,058.09	995,973.15
支付给职工以及为职工支付的现金		9,426,196.48	6,685,058.37
支付的各项税费		1,125,227.48	757,854.63
支付其他与经营活动有关的现金		8,621,192.26	8,883,708.11
经营活动现金流出小计		20,507,674.31	17,322,594.26
经营活动产生的现金流量净额		4,729,823.25	9,699,987.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			30,352,928.22
取得投资收益收到的现金		4,279,016.46	437,406.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,284,216.46	30,790,334.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,708.00	35,600.00
投资支付的现金		-	49,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		877,588.28	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		965,296.28	49,835,600.00
投资活动产生的现金流量净额		3,318,920.18	-19,045,265.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,048,743.43	-9,345,277.74
加：期初现金及现金等价物余额		15,207,782.65	24,553,060.39
六、期末现金及现金等价物余额		23,256,526.08	15,207,782.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		25,148,153.89		68,990,522.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		25,148,153.89		68,990,522.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											5,927,786.12		5,927,786.12
（一）综合收益总额											5,927,786.12		5,927,786.12
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		31,075,940.01		74,918,308.60

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		8,299,211.78		52,141,580.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		8,299,211.78		52,141,580.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											16,848,942.11		16,848,942.11
（一）综合收益总额											16,848,942.11		16,848,942.11
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		25,148,153.89	68,990,522.48

法定代表人：金泰雄

主管会计工作负责人：初珊珊

会计机构负责人：初珊珊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		-19,288,864.83	24,553,503.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		-19,288,864.83	24,553,503.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											7,486,292.47	7,486,292.47
（一）综合收益总额											7,486,292.47	7,486,292.47
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		-11,802,572.36	32,039,796.23

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股										
一、上年期末余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		-22,143,179.05	21,699,189.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		-22,143,179.05	21,699,189.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,854,314.22	2,854,314.22
（一）综合收益总额											2,854,314.22	2,854,314.22
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	42,000,000.00				1,205,864.19				636,504.40		-19,288,864.83	24,553,503.76

财务报表附注

一、 公司基本情况

百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2014年12月09日经北京市工商行政管理局海淀分局批准由金泰雄、韩雪、金东诚等10名自然人股东共同出资设立。2017年2月21日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，同意公司整体变更设立为股份有限公司。统一社会信用代码：91110108318331440X。于2017年8月18日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，证券代码：872082，所属行业为教育辅助服务业。2022年2月11日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名称变更，由“百年育才（北京）教育咨询集团股份有限公司”变更为“百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司”，证券代码保持不变。截至2024年12月31日止，本公司累计发行股本总数4200万股，注册资本为4200万元，注册地：北京市海淀区上地信息产业基地三街1号楼2层C段222室，总部地址：北京市海淀区上地信息产业基地三街1号楼2层C段222室。

本公司及各子公司主要从事：教育咨询（中介服务除外）；经济贸易咨询；企业管理咨询；软件开发；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；承办展览展示活动；会议服务；从事商业经纪业务；销售文化用品；自费出国留学中介服务；互联网信息服务；出版物零售。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。本公司的实际控制人为金泰雄。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2025年4月23日批准报出本财务报表。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月/作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 50 万元
重要的投资活动项目	金额 $\geq$ 500 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

（1）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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）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，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有权权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对

于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公

司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、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。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致

的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司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；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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产

负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司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：

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收票据组合 3 财务公司承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 合并范围内关联方

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项

其他应收款组合 2 合并范围内关联方

12. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法。低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15. 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

16. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行权购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10000 元（根据实际情况描述）的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司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，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行

会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

17. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
软件	2 年	软件升级周期	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18. 研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本公司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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，

形成项目立项后，进入开发阶段。

19. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时

间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

23. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

①规划咨询业务收入

公司提供规划咨询业务采取预收方式，该类业务收入主要是通过向终端客户提供高考志愿填报咨询、综合素质评价申请、港澳台院校申请、艺考生志愿填报等服务取得的收入，并按照合同约定的服务期内按服务进度分步确认收入。

②渠道合作业务收入

对于公司仅向渠道商提供相关培训服务的，以相关服务结束渠道商签署培训服务确认单时作为客户取得相关服务控制权的时点，确认收入。

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、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导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，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，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

26. 其他重要的会计政策和会计估计

无。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影响。

②本公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20

注：1、报告期内本公司和子公司金榜题名（大连）教育科技有限公司适用 6%的增值税税率；其余子公司均适用 3%的增值税税率。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
百年育才（大连）创业就业有限公司	20%
百年育人（大连）教育科技有限公司	20%

2. 优惠税负及批文

①根据《财政部、国家税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的通知》（财政部、税务总局公告〔2023〕第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。2023 年度公司子公司百年育人（大

连)教育科技有限公司、百年育才(大连)创业就业有限公司享受上述优惠政策。

②本公司 2023 年 12 月 20 日取得了编号为 GR202311007575 的《高新技术企业证书》，有效期为三年；子公司金榜题名(大连)教育科技有限公司 2023 年 12 月 12 日取得了编号为 GR202321201491 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。按照 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，本公司和子公司金榜题名(大连)教育科技有限公司 2024 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1. 货币资金

项 目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金		
银行存款	41,350,501.68	40,449,079.67
其他货币资金	5,000,000.00	
合 计	46,350,501.68	40,449,079.67
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

说明：其中货币资金 500 万元为公司招商银行大连软件园支行的一年期定期存款。公司在中国民生银行北京分行存款 10033.14 元存在共管使用限制。

2. 交易性金融资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
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	20,015,601.59	20,044,876.12
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	20,015,601.59	20,044,876.12
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其他		
合 计	20,015,601.59	20,044,876.12

3. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	640,626.39		519,620.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	640,626.39	100.00	519,620.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与 本 公 司 关 系	金 额	占 预 付 账 款 总 额 的 比 例 %	账 龄	未 结 算 原 因
大连健行致远教育科技有限公司	供应商	320,000.00	49.95	1年以内	服务未完成
大连箐英物业服务有限公司	供应商	114,370.46	17.85	1年以内	服务未完成
国融证券股份有限公司	供应商	100,000.00	15.61	1年以内	服务未完成
学者有师教育科技（北京）有限公	供应商	99,306.93	15.50	1年以内	服务未完成
海创(大连)科技交流中心有限公司	供应商	4,000.00	0.62	1年以内	服务未完成
合 计		637,677.39	99.53		

4. 其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息	89,375.00	
应收股利		
其他应收款	399,744.85	936,600.75
合 计	489,119.85	936,600.75

(1) 应收利息情况

① 应收利息分类列示：

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
定期存款	89,375.00		89,375.00			

合计	89,375.00	89,375.00
----	-----------	-----------

②坏账准备：无。

③重要逾期利息：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	607,163.00	207,418.15	399,744.85	1,244,575.14	307,974.39	936,600.75
合计	607,163.00	207,418.15	399,744.85	1,244,575.14	307,974.39	936,600.75

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合计提：

组合1：账龄组合	427,163.00	6.42	27,418.15
组合2：关联方组合			
合计	427,163.00	6.42	27,418.15

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

C. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
贵州黔驴科技有限公司	180,000.00	100.00	180,000.00	回收可能性
合计	180,000.00	100.00	180,000.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期 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)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余 额 期初余额在本期	77,974.39		230,000.00	307,974.39

—转入第一阶段			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提			
本期转回	50,556.24	50,000.00	100,556.24
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2024 年 12 月 31 余额	27,418.15	180,000.00	207,418.15

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

④报告期实际核销的其他应收款情况：无。

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
备用金	402,563.00	656,700.00
保证金及押金	24,600.00	357,875.14
往来款	180,000.00	230,000.00
合 计	607,163.00	1,244,575.14

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
星河光	否	备用金	330,000.00	1 年以内/1-2 年	54.35	18,000.00
贵州黔驴科技有限公司	否	往来款	180,000.00	3-4 年	29.65	180,000.00
朱文娟	否	备用金	70,063.00	1 年以内	11.54	3,503.15
深圳市腾讯计算机系统有限公司	否	押金	15,000.00	1 年以内	2.47	750.00
陈阵	否	备用金	2,500.00	1 年以内	0.41	125.00
合 计	—		597,563.00		98.42	202,378.15

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

5. 其他流动资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
-----	------------	------------

待抵扣进项税额	84,581.47	37,008.14
合 计	84,581.47	37,008.14

6. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙)	19,664,777.45			3,893,399.14		
小计	19,664,777.45			3,893,399.14		
合 计	19,664,777.45			3,893,399.14		

(续)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙)	4,050,602.86			19,507,573.73	
小计	4,050,602.86			19,507,573.73	
合 计	4,050,602.86			19,507,573.73	

(2) 长期股权投资减值准备：无。

7. 固定资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	232,378.82	370,133.06
固定资产清理		

合 计	232,378.82	370,133.06
-----	------------	------------

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	办公设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	302,535.70	2,296,179.57	2,598,715.27
2、本年增加金额	9,749.00	87,654.00	97,403.00
(1) 购置	9,749.00	87,654.00	97,403.00
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额		8,597.86	8,597.86
(1) 处置或报废		8,597.86	8,597.86
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	312,284.70	2,375,235.71	2,687,520.41
二、累计折旧			
1、年初余额	265,573.39	1,963,008.82	2,228,582.21
2、本年增加金额	9,618.51	221,438.18	231,056.69
(1) 计提	9,618.51	221,438.18	231,056.69
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额		4,497.31	4,497.31
(1) 处置或报废		4,497.31	4,497.31
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	275,191.90	2,179,949.69	2,455,141.59
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	37,092.80	195,286.02	232,378.82
2、年初账面价值	36,962.31	333,170.75	370,133.06

8. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：无。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税负 债	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异
公允价值计量收益	2,340.24	15,601.59	6,731.42	44,876.12
合 计	2,340.24	15,601.59	6,731.42	44,876.12

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣暂时性差异	207,418.15	307,974.39
可抵扣亏损	33,514,496.37	33,387,995.08
合 计	33,721,914.52	33,695,969.47

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024.12.31	2023.12.31	备注
2024 年 12 月 31 日		3,200,616.38	
2025 年 12 月 31 日	23,339,452.43	23,845,552.03	
2026 年 12 月 31 日	2,499,825.94	2,499,825.94	
2027 年 12 月 31 日	3,259,375.15	3,259,375.15	
2028 年 12 月 31 日	582,625.58	582,625.58	
2029 年 12 月 31 日	3,833,217.27		
合 计	33,514,496.37	33,387,995.08	

9. 合同负债

	2024.12.31	2023.12.31
合同负债	8,099,867.69	7,804,977.42
减：列示于其他动负债的部分（五、13）	414,024.09	337,413.60
合 计	7,685,843.60	7,467,563.82

(1) 分类

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预收服务款	7,685,843.60	7,467,563.82

合 计	7,685,843.60	7,467,563.82
-----	--------------	--------------

10. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	971,825.04	13,574,171.01	13,751,641.38	794,354.67
二、离职后福利-设定提存计划		1,145,217.06	1,145,217.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	971,825.04	14,719,388.07	14,896,858.44	794,354.67

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	971,825.04	12,222,670.26	12,400,140.63	794,354.67
2、职工福利费		238,722.44	238,722.44	
3、社会保险费		647,369.91	647,369.91	
其中：医疗保险费		548,825.23	548,825.23	
工伤保险费		37,702.70	37,702.70	
生育保险费		60,841.98	60,841.98	
4、住房公积金		465,408.40	465,408.40	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	971,825.04	13,574,171.01	13,751,641.38	794,354.67

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,107,450.48	1,107,450.48	
2、失业保险费		37,766.58	37,766.58	
3、企业年金缴费				
合 计		1,145,217.06	1,145,217.06	

11. 应交税费

税 项	2024.12.31	2023.12.31
增值税	68,190.88	414,681.40
企业所得税		309,868.53
个人所得税	68,647.13	33,838.18

城市维护建设税	4,532.79	21,133.05
教育费附加	3,237.71	9,531.65
其他		33,492.12
合 计	144,608.51	822,544.93

12. 其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,360,903.82	3,425,493.90
合 计	3,360,903.82	3,425,493.90

(1) 应付利息情况：无。

(2) 应付股利情况：无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
押金保证金	3,193,506.10	3,425,493.90
往来款		
预提房租	167,397.72	
合 计	3,360,903.82	3,425,493.90

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
押金保证金	2,653,084.00	合作未终止
合 计	2,653,084.00	

13. 其他流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额（五、9）	414,024.09	337,413.60
合 计	414,024.09	337,413.60

14. 股本

项目	2024.01.01	发行 新股	本期增 送股	减 公 积 金 转 股	其他	小计	2024.12.31
股份总数	42,000,000.00						42,000,000.00

15. 资本公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	1,205,864.19			1,205,864.19
其他资本公积				
合 计	1,205,864.19			1,205,864.19

16. 盈余公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	636,504.40			636,504.40
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	636,504.40			636,504.40

17. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	25,148,153.89	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	25,148,153.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,927,786.12	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	31,075,940.01	

18. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,363,756.39	3,757,031.90	42,953,521.21	6,854,002.06
其他业务				
合 计	27,363,756.39	3,757,031.90	42,953,521.21	6,854,002.06

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
规划咨询业务	3,527,407.32	857,865.46	9,320,541.07	2,333,896.51
渠道合作业务	23,836,349.07	2,899,166.44	33,632,980.14	4,520,105.55
合 计	27,363,756.39	3,757,031.90	42,953,521.21	6,854,002.06

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它
在某一时段内确认收入			3,527,407.32	
在某一时点确认收入			23,836,349.07	
合 计			27,363,756.39	

19. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	76,786.85	96,922.60
教育费附加	54,807.26	41,748.05
印花税及其他	258.89	27,499.26
合 计	131,853.00	166,169.91

20. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,644,657.58	6,544,748.66
差旅费	447,295.16	312,667.02
会议费	65,000.90	283,280.48
代销服务费	1,088,399.87	1,259,797.41
市场费用	160,525.86	327,333.19

宣传推广费	1,272,872.41	527,089.16
房租及物业费	51,958.10	
业务招待费	42,576.90	6,668.00
办公费	39,713.71	56,079.59
其他	198.00	16,567.00
合 计	10,813,198.49	9,334,230.51

21. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	3,218,986.85	3,055,528.54
办公费用	276,822.79	140,929.35
房租及物业费	1,288,766.74	1,369,745.27
业务招待费	18,666.43	15,810.50
差旅费	47,786.50	33,952.82
通讯费	71,118.51	94,865.07
折旧摊销	43,315.46	30,728.28
水电费	88,012.04	66,341.94
招聘费	36,384.57	41,392.34
中介机构费及咨询费	447,178.60	346,325.13
装修费	10,738.22	10,328.91
其他	13,738.56	185,951.99
合 计	5,561,515.27	5,391,900.14

22. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	3,820,192.36	3,678,530.49
材料费	365,791.17	279,534.04
折旧	188,118.80	564,356.40
外部委托研发	1,460,643.57	1,153,240.41
其他费用	177,642.54	128,440.89
合 计	6,012,388.44	5,804,102.23

23. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息费用		

减：利息收入	135,462.49	90,076.62
手续费	19,296.11	21,121.66
合 计	-116,166.38	-68,954.96

24. 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	106,486.00	904,020.28
代扣代缴个人所得税手续费	76,871.68	8,208.01
其他	4,597.25	69,464.53
合 计	187,954.93	981,692.82

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

25. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,893,399.14	-135,222.55
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	541,807.43	801,278.63
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债务重组产生的投资收益		
合 计	4,435,206.57	666,056.08

26. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	15,601.59	44,876.12
其中：权益工具投资公允价值变动		
债务工具投资公允价值变动		
其他	15,601.59	44,876.12
合 计	15,601.59	44,876.12

27. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失		
其他应收款信用减值损失	100,556.24	-29,323.68
合 计	100,556.24	-29,323.68

28. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性 损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	940.65		940.65
其中：固定资产	940.65		940.65
无形资产			
合 计	940.65		940.65

29. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性 损益的金额
捐赠利得			
盘盈利得			
政府补助			
其他		37,627.92	
合 计		37,627.92	

30. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常 性损益
对外捐赠支出			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
非常损失			
其他	20,800.71	124.77	20,800.71
合 计	20,800.71	124.77	20,800.71

31. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024年度	2023年度
当期所得税费用		318,218.66
递延所得税费用	-4,391.18	5,715.04
合 计	-4,391.18	323,933.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,927,786.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	889,167.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	21,240.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,225.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-618,121.31
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	559,899.15
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-866,802.82
所得税费用	-4,391.18

32. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
政府补助	183,357.68	904,020.28
利息收入	45,712.49	90,076.62
往来款及其他	1,452,963.44	1,200,194.42
合 计	1,682,033.61	2,194,291.32

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
期间费用	7,589,426.59	6,698,052.27
往来款及其他	683,778.90	1,878,154.99
合 计	8,273,205.49	8,576,207.26

33. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年度	2023年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,927,786.12	16,848,942.11
加：信用减值损失	-100,556.24	29,323.68
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	231,056.69	583,071.44
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“－”号填列）	-940.65	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-15,601.59	-44,876.12
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,435,206.57	-666,056.08
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,391.18	5,715.04
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	536,502.34	373,088.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-625,106.60	-5,067,024.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,513,542.32	12,062,184.13
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	46,350,501.68	40,449,079.67

减：现金的期初余额	40,449,079.67	32,437,812.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,901,422.01	8,011,266.97

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2024年度	2023年度
一、现金	46,350,501.68	40,449,079.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	41,350,501.68	40,449,079.67
可随时用于支付的其他货币资金	5,000,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	46,350,501.68	40,449,079.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,033.14	10,033.14	共管使用限制
合 计	10,033.14	10,033.14	

六、研发支出

1. 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	3,858,053.73		3,678,530.49	
材料费	1,681,980.26		279,534.04	
折旧			564,356.40	
外部委托研发	459,405.94		1,153,240.41	
其他费用	12,948.51		128,440.89	
合 计	6,012,388.44		5,804,102.23	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，本年度合并范围比上年度减少 1 户。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
金榜题名（大连）教育科技有限公司	500 万元	大连市	大连市	教育辅助服务业	100.00		投资设立
百年育人（大连）教育科技有限公司	100 万元	大连市	大连市	教育辅助服务业	100.00		投资设立
百年育才（大连）创业就业服务有限公司	100 万元	大连市	大连市	商务服务业	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司：无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙)	大连市	大连市	资产管理	99.00		权益法

注：公司持有大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙) 99.00%的股权，但依据合伙协议的相关规定，公司作为有限合伙人在合伙人大会中的表决权受限，不能控制该合伙企业的经营决策，但有重大影响，属于公司的联营企业。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙)	大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙)
流动资产	4,554,619.93	4,938,851.57

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙)	大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙)
非流动资产	15,000,000.00	14,725,000.00
资产合计	19,554,619.93	19,663,851.57
流动负债		440.00
非流动负债		
负债合计		440.00
归属于母公司股东权益	19,554,619.93	19,663,411.57
按持股比例计算的净资产份额	19,359,073.73	19,466,777.45
对联营企业权益投资的账面价值	19,507,573.73	19,664,777.45
营业收入	4,320,158.49	
净利润	3,932,726.40	-136,588.43
综合收益总额	3,932,726.40	-136,588.43
本年度收到的来自联营企业的股利	4,050,602.86	

八、政府补助

1.政府补助期末应收金额：无。

2.涉及政府补助的负债项目：无。

3.计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	6,486.00	204,020.28	6,486.00	与收益相关
2024年高新技术企业认定补助	100,000.00		100,000.00	与收益相关
创业创新项目专项资金		600,000.00		
科技局研发投入后补助资金		100,000.00		
合 计	106,486.00	904,020.28	106,486.00	

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值
-----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	20,015,601.59			20,015,601.59
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、其他	20,015,601.59			20,015,601.59
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额	20,015,601.59			20,015,601.59

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：公司以银行发布的截至 2024 年 12 月 31 日理财产品净值作为交易性金融资产的公允价值。

十、关联方及其交易

1. 存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本企业关系	直接和间接持股比例
金泰雄	实际控制人、董事长、总经理	43.88%

注：金泰雄直接持有本公司 38.00%的股份，通过天津创领技术服务合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 5.88%的股份，合计持有本公司 43.88%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1.“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2.“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
金东诚	持股 5%以上的股东

李超	持股 5%以上的股东
宋章林	董事、副总经理
隋俊章	持股 5%以上的股东、监事
薛桂艳	持股 5%以上的股东
高峰	董事
刘永胜	董事
吴亚军	董事
朱玉山	监事会主席
朱文娟	职工监事
初姗姗	财务负责人、董事会秘书
天津创领技术服务合伙企业（有限合伙）	实际控制人金泰雄控制的其他企业，持股 5%以上的股东，百年育才员工持股平台
大连同裕科技合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
大连金州丽源毛刷有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司
东港天泉水产食品有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司
大连龙和国际贸易有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司
大连美源化妆用具有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司
优可美化妆用品（大连）有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司

5. 关联方交易情况：无。

6. 关联方应收应付款项：无。

7. 关联方承诺：无。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项：无。

2. 或有事项：无。

十二、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项：无。

2 其他重要的资产负债表日后非调整事项：无。

十三、其他重要事项：无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
-----	------------	------------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,842,434.85	2,023,254.95
合 计	2,842,434.85	2,023,254.95

(1) 应收利息情况：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,049,363.00	206,928.15	2,842,434.85	2,307,211.06	283,956.11	2,023,254.95
合计	3,049,363.00	206,928.15	2,842,434.85	2,307,211.06	283,956.11	2,023,254.95

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合计提：

组合1：账龄组合	417,363.00	6.45	26,928.15	回收可能性
组合2：关联方组合	2,452,000.00			回收可能性
合计	2,869,363.00	0.94	26,928.15	

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

C. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
贵州黔驴科技有限公司	180,000.00	100.00	180,000.00	回收可能性
合计	180,000.00	100.00	180,000.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 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)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	53,956.11		230,000.00	283,956.11
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

本期计提			
本期转回	27,027.96	50,000.00	77,027.96
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2024 年 12 月 31 余额	26,928.15	180,000.00	206,928.15

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

④报告期实际核销的其他应收款情况：无

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
保证金	24,600.00	170,511.06
备用金	392,763.00	656,700.00
往来款	2,632,000.00	1,480,000.00
合 计	3,049,363.00	2,307,211.06

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
百年育人（大连）教育科技有限公司	是	往来款	1,402,000.00	1 年以内	45.98	
百年育才（大连）创业就业服务有限公司	是	往来款	1,050,000.00	1-2 年	34.43	
金河光	否	员工借款	330,000.00	1 年以内 /1-2 年	10.82	18,000.00
贵州黔驴科技有限公司	否	往来款	180,000.00	3-4 年	5.90	180,000.00
朱文娟	否	备用金	70,063.00	1 年以内	2.30	3,503.15
合 计	—		3,032,063.00		99.43	201,503.15

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,000,000.00		7,000,000.00	6,122,411.72		6,122,411.72
对联营、合营企业投资	19,507,573.73		19,507,573.73	19,664,777.45		19,664,777.45

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减 值 准备	账面价 值	账面余 额	减 值 准备	账面价 值
合 计	26,507,573.73		26,507,573.73	25,787,189.17		25,787,189.17
(2) 对子公司投资						
被投资单位	期初余额		本期增加	本期减少		期末余额
金榜题名(大连)教育科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00
百年育才(大连)创业就业服务有限公司	122,411.72		877,588.28			1,000,000.00
百年育人(大连)教育科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00
减:长期股权投资减值准备						
合 计	6,122,411.72		877,588.28			7,000,000.00
(3) 对联营、合营企业投资						
被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
大连百年煜华贰 号创业投资合伙 企业(有限合伙)	19,664,777.45			3,893,399.14		
小计						
合 计	19,664,777.45			3,893,399.14		
(续)						
被投资单位	宣告发放现金股 利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末 余额	
		计提减值准备	其他			
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
大连百年煜华贰 号创业投资合伙 企业(有限合伙)	4,050,602.86			19,507,573.73		
小计	4,050,602.86			19,507,573.73		
合 计	4,050,602.86			19,507,573.73		

(4) 长期股权投资减值准备: 无

3. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,313,998.41	1,130,569.04	21,224,408.91	816,835.76
其他业务				
合 计	18,313,998.41	1,130,569.04	21,224,408.91	816,835.76

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
规划咨询业务				
渠道合作业务	18,313,998.41	1,130,569.04	21,224,408.91	816,835.76
合 计	18,313,998.41	1,130,569.04	21,224,408.91	816,835.76

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入			18,313,998.41	
合 计			18,313,998.41	

4. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,893,399.14	-135,222.55
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,747,071.78
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	340,741.20	430,630.67
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债务重组产生的投资收益		

合 计	4,234,140.34	-6,451,663.66
-----	--------------	---------------

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	940.65	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	106,486.00	
除同公司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	557,409.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	<u>50,000.00</u>	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,800.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	694,034.96	

减：非经常性损益的所得税影响数

非经常性损益净额 694,034.96

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数

归属于公司普通股股东的非经常性损益 694,034.96

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.24	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.27	0.12	0.12

百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司

2025 年 4 月 23 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	940.65
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	106,486.00
除同公司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	557,409.02
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	50,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,800.71
非经常性损益合计	694,034.96
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	694,034.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用