



ST 东学

NEEQ: 837135

上海经邦东学教育科技有限公司

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、公司负责人王爱民、主管会计工作负责人郭如秋及会计机构负责人（会计主管人员）郭如秋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、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

一、公司董事会认为：众华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具带有“与持续经营相关的重大不确定性”段的无保留意见审计报告，董事会表示理解，上述情况出现的主要原因是：

（一）公司经历三年疫情及整体经济下行环境影响，经营处于困境，资金紧缺，预付的项目款项因各种原因项目停滞，处于长期挂账状态，且大部分员工离职。

（二）公司自2022年起连续亏损，2024年度发生亏损4556.68元，截止到2024年12月31日累计未分配利润为-10,488,332.84元。经邦东学持续经营能力存在不确定性。

二、针对审计报告非标准意见事项，公司拟采取以下措施：

（一）打造公司特有IP，树立行业标杆，围绕股权激励为核心，多维度发展企业，以提高运营效益目标；

（二）努力增加现金流，积极向银行等金融机构及投资机构进行融资，及时满足公司生产经营的资金需求，支持业务的发展；

（三）不断优化内控管理，规避运营风险，公司将继续以内控体系建设作为企业内生需求的出发点，通过树立先进的风险管控意识，确保公司的可持续发展。

总之，公司将通过各种方式全力寻求合作，筹措资金，增加公司营运资金，提高利润水平，努力改善公司的持续经营能力。

- 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

公司与某些客户单位签署并承接的项目合同,部分信息涉及保密,为保障项目信息安全,2024年年度报告豁免披露部分客户单位信息、该部分未披露事项,不会影响投资者对公司的价值判断。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	108

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	上海市国安路 386 号 INNO 创智 A 栋 620-621 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、经邦东学	指	上海经邦东学教育科技有限公司
上海经巽	指	上海经巽企业管理顾问中心(有限合伙)
教育科技	指	上海经邦云教育科技集团有限公司
北京长邦	指	北京长邦企业管理有限公司
叁捌零零	指	叁捌零零经邦(上海)文化科技有限公司
经邦厚德	指	上海经邦厚德企业管理有限公司
上海行者	指	上海行者管理咨询有限公司
上海师邦	指	上海师邦企业咨询有限公司
报告期	指	2024 年度,即 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元	指	人民币元
东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
深圳经邦	指	深圳经邦东学文化传播有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海经邦东学教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	KingpointDongxueEducationTechnologyCo.,Ltd		
	KPDX		
法定代表人	闫倩	成立时间	2012年11月29日
控股股东	控股股东为（上海经邦云教育科技集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（薛锋），一致行动人为（上海经邦云教育科技集团有限公司、上海经巽企业管理顾问中心(有限合伙)）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商业服务业（L72）-企业管理服务（L721）-企业总部管理（L7211）		
主要产品与服务项目	企业股权辅导、企业股权咨询		
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	ST 东学	证券代码	837135
挂牌时间	2016年4月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	1,063,800
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号新盛大厦B座12、15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭如秋	联系地址	021-61075066
电话	021-61075066	电子邮箱	guorq@chinaoption.com
传真	021-61075066		
公司办公地址	上海市国安路386号 INNO 创智 A 栋 620-621 室	邮政编码	200433
公司网址	http://dongxuehui.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	91110107059292458Q		

注册地址	上海市青浦区徐泾镇沪青平公路 1919 弄 3 号 107 室		
注册资本（元）	1,063,800	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

公司致力于企业股权与成长综合服务业务，为广大中小企业的企业家和高级管理层提供综合、完善的股权教育辅导体系。公司的战略模式为通过线上平台提供企业股权辅导教育，打造名师 IP、课程 IP；通过线下深度辅导和顾问服务帮助客户企业加速成长，塑造“以企业家为需求中心，以股权为核心产品”的“东学”品牌，打造中国领先的企业成长综合服务提供商。

历经多年的发展，公司建立了多维度、多层次的服务体系，积累了较大规模的企业客户群体，结合企业成长需求及产业资源，成功打造了产业寡头加速器，综合提供多种企业培训课程、线上初步诊断与方案设计与线下深度咨询、多维度成长方案设计等一系列企业股权价值成长与孵化的综合服务，助力客户企业挖掘其股权价值，加速成长成为产业独角兽。同时，公司成功构建了经邦东学线上服务平台，运用线上教育服务企业，提供系统性、针对性的咨询辅导，提供更准确、高效及深度的综合服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	8,186,139.88	14,165,673.49	-42.21%
毛利率%	52.15%	60.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-713,878.63	-1,903,367.26	62.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-460,315.99	-1,935,272.26	75.82%
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）	11.08%	36.95%	-

加权平均净资产收益率%（依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）	7.14%	37.44%	-
基本每股收益	-0.67	-1.79	62.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,437,590.51	10,426,552.15	-86.21%
负债总计	8,368,950.84	16,474,919.14	-49.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	-6,801,359.19	-6,087,480.56	-11.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-6.39	-5.72	-11.73%
资产负债率%（母公司）	304.34%	211.17%	-
资产负债率%（合并）	582.15%	158.01%	-
流动比率	0.17	0.63	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-4,167,447.19	2,385,961.59	-274.67%
应收账款周转率	5.16	9.48	-
存货周转率	2.84	3.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-86.21%	24.80%	-
营业收入增长率%	-42.21%	41.66%	-
净利润增长率%	31.92%	-85.44%	-

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	16,743.52	1.16%	6,337,310.01	60.78%	-99.74%
应收票据					
应收账款	261,000.00	18.16%	960,082.71	9.21%	-72.81%
存货	183,415.84	12.76%	1,643,488.32	15.76%	-88.84%
固定资产	53,454.99	3.72%	85,262.72	0.82%	-373.06%

项目重大变动原因

1. 货币资金

报告期内，货币资金的期末余额为 16,743.52 元，较上年期末减少了 6,320,566.49 元，主要原因近几年经营环境不佳，营业收入减少，产生了不稳定的现金流量，因此货币资金较大幅度减少。

2. 应收账款

报告期内，应收账款的期末余额为 261,000.00 元，较上年期末减少了 699,082.71 元，主要原因

为公司业务量下降，收入降低，导致应收账款同比减少。

3. 存货

报告期内，存货的期末余额为 183,415.84 元，较上年期末减少了 1,460,072.48 元，原因是为公司业务量下降，收入降低，故期末存货较去年减少。

4. 固定资产

报告期内，固定资产的期末余额为 53,454.99 元，较上年期末减少了 31,807.73 元，主要原因电子设备使用年限到期。

(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	8,186,139.88	-	14,165,673.49	-	-42.21%
营业成本	3,917,394.00	47.85%	5,595,310.01	39.50%	-29.99%
毛利率%	52.15%	-	60.50%	-	-
销售费用	2,933,576.20	35.83%	5,166,608.59	36.47%	-43.44%
管理费用	1,112,288.12	13.59%	3,044,850.77	21.49%	-63.47%
研发费用					
财务费用	238.3	0.003%	2,581.19	0.01%	-90.77%
信用减值损失	-465,221.87	-5.68%	-141,604.08	-1.00%	2.29%
资产减值损失					
其他收益	6,315.04	0.075%	25,126.12	0.17%	-74.87%
投资收益					
公允价值变动 收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-13,816.57	-0.17%	-515,654.60	-3.64%	97.32%
营业外收入	85,947.25	1.05%	66,855.5	0.47%	28.56%
营业外支出	32,937.57	0.4%	23,461.67	0.16%	40.39%
净利润	-4,556.68	-0.06%	-669,317.00	-4.72%	99.32%

项目重大变动原因

1. 营业收入

报告期内，营业收入为 8,186,139.88 元，较上年同期减少了 5,979,533.61 元，减少 42.21%，主要原因是经营环境不佳，人员流动大，业务量明显下降，导致营业收入减少。

2. 营业成本

报告期内，营业成本为 3,917,394.00 元，较上年同期减少了 1,677,916.01 元，减少 29.99%，主要原因是公司收入减少，因此营业成本也相应减少。

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	8,186,139.88	14,165,673.49	-42.21%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	3,917,394.00	5,595,310.01	-29.99%
其他业务成本	0	0	

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
辅导咨询服务	1,188,641.69	1,034,479.58	12.97%	-23.66%	25.68%	-267.77%
项目咨询服务	6,997,498.19	2,882,914.42	58.80%	-81.43%	-68.75%	-4.90%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1. 营业收入

报告期内，营业收入为 8,186,139.88 元，较上年同期减少了 5,979,533.61 元，减少为 42.21%，主要原因是经营环境不佳，人员流动大，业务量明显下降，导致营业收入减少。

2. 营业成本

报告期内，报告期内，营业成本为 3,917,394.00 元，较上年同期减少了 1677916.01 元，减少 29.99%，主要原因是公司收入减少，因此营业成本也相应减少。

3. 按产品类别分析

报告期内，辅导咨询服务的营业收入为 1,188,641.69 元，较去年同期减少了 281,244.24 元，降幅为 19.13%。

报告期内，项目咨询服务的营业收入为 6,997,498.19 元，较去年同期减少 5,698,289.4 元，降幅为 44.88%，业务量明显下降。

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	濮阳市胜利路三强鸽子酒店	518,867.9	6.34%	否

2	扬州昂王医疗器械有限公司	754,716.90	9.21%	否
3	无锡大幄企业管	438,000	5.35%	否
4	云鸿（上海）商贸有限公司	424,528.3	5.19%	否
5	重庆真本味食品有限公司	1,367,924.53	16.71%	否
合计		3,504,037.63	42.80%	-

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	上海勤宝企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	662,383.18	16.9%	否
2	林州市众学信息技术咨询服务中心	96,489.17	2.46%	否
3	海南星创未来科技有限公司	675,920	17.25%	否
4	上海安又企业管理咨询有限公司	1,100,338.8	28.09%	否
合计		2,535,131.15	64.71%	-

（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	-4,167,447.19	2,385,961.59	-274.67%
投资活动产生的现金流量净额		-58,996.46	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,153,119.3	-1,192,836.03	-80.5%

现金流量分析

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-4,167,447.19元，比去年同期降幅6,553,408.78元，降幅为274.67%。主要原因业务量显著降低，导致经营活动产生了现金流量净额显著降低。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额为0元。主要原因是报告期内没有新购固定资产。

报告期内，筹资活动产生的现金流量-2,153,119.30元，比去年同期多流出960,283.27元，变动比例为-80.5%，主要是子公司支付给少数股东的股利、利润。

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
深圳经邦东学	控股子公司	商务服务	100,000	-34,885.2	-527,034.86	0	-39,632.51

文化 传播 有限 公司							
上海 行者 管理 咨询 有限 公司	控股 子公 司	商 业 服 务 业	500,000	1,933,958.26	-353,295.32	0	-131,501.71
上海 经邦 厚德 企业 管理 有限 公司	控股 子公 司	商 务 服 务 业	1,000,000	185,310	134,350	0	-720.92
叁捌 零零 经邦 (上海) 文化 科技 有限 公司	控股 子公 司	商 务 服 务 业	2,000,000	33,418.81	33,418.81	0	-1,167.66
上海 龙场 悟文 文化 发展 有限 公司	控股 子公 司	商 务 服 务 业	100,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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

(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
公司现有规模偏小的风险	<p>公司股本总额为 106.38 万股,公司核心团队主要精力放在战略调整和业务扩张上,业务收入的增长处于起步阶段。同时,随着工资成本及各项费用大幅增长,公司存在整体规模偏小、抗风险能力偏弱的风险。</p> <p>应对措施:公司积极拓展业务市场,升级产品服务,构建集团化的公司体系,增强企业的经济实力,并积极推进公司增资扩股的计划。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>报告期内,薛锋先生是公司实际控制人。尽管公司已建立起了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度,但若薛锋先生在担任实际控制人期间,利用其在公司中的控制地位,对公司施加影响并做出不利于公司中小股东的决策,则可能给公司经营和中小股东带来不利风险。</p> <p>应对措施:公司已经建立了较为完善的公司治理结构、内部控制制度。根据公司章程及相关规定,公司的控股股东、实际控制人不得利用其关关系损害公司利益,违反规定的,给公司造成损失的,应当承担赔偿责任。</p>
公司股票被全国股转系统强制摘牌的风险	<p>公司 2022 年、2023 年、2024 年财务报告经审计的期末净资产均为负值。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第三章第十七条的规定,挂牌公司出现“最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值”之情形,全国股转系统将终止其股票挂牌。</p> <p>应对措施:公司将按照相关规定要求履行信息披露义务及风险提示工作。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,000,000	
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000	963,487.64
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上诉关联交易对公司业务的独立性不构成影响，公司主营业务不存在因该交易而对交易对方形成依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)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5月2日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月2日		收购	规范和减少关联交易的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月2日		收购	关于保证公司独立性的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制	2017年5		收购	关于不向	承诺不构成同	正在履行中

人或控股股东	月2日			被收购人注入私募基金或其他金融属性的企业或业务的承诺	业竞争	
董监高	2018年10月9日		收购	任职承诺	履行自身职责，遵守国家法律、行政法规和部门规章等有关规定，履行忠实、勤勉尽责的义务	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述承诺正在履行中，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五)失信情况

1、公司实际控制人薛锋先生、上海云经邦教育投资有限公司与自然人王肖然因民间借贷纠纷，在人民法院主持下达成了《民事调解书》，因薛锋先生未按《民事调解书》规定履行还款义务，被纳入失信被执行人名单，并被限制高消费。

2、中国民生银行股份有限公司上海分行（以下简称“民生银行”）与薛锋、上海元泉文化传播有限公司、上海云经邦教育投资有限公司、张静于2018年2月分别签订了《借款合同》和两份《最高额担保合同》，上述合同经上海市徐汇公证处公证并赋予强制执行效力，根据上述合同，民生银行向薛锋发放贷款人民币1400万元整，贷款期限240个月。因薛锋及上海云经邦教育投资有限公司涉及诉讼及相关执行案件，且被列入失信被执行人和限制高消费人员，民生银行于2024年3月8日宣布合同项下贷款全部到期，并要求偿还全部贷款本息，同时民生银行根据合同约定申请执行证书。应民生银行申请，上海徐汇公证处于2024年5月14日出具执行证书。执行标的包括贷款本金11699752.50元、利息、逾期罚息和复利、实现债权费用、担保人承担连带清偿责任以及处置抵押房产等。民生银行向人民法院申请强制执行，薛锋等被执行人未履行相关义务。上海市杨浦区人民法院认为被执行人有履行能力而未履行生效法律文书确定义务，因此将薛锋列入失信被执行人名单，并限制高消费。

3、2024年，公司子公司上海行者管理咨询有限公司（注册资本50万元）与第三方因存在合同纠纷（标的37万元）诉诸司法程序，上海市杨浦区人民法院审理后出具判决书，子公司未按判决书履行义务，被法院纳入失信被执行人名单，并被限制高消费。

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	480,000	45.12%	583,800	1,063,800	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	480,000	45.12%	583,800	1,063,800	100%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	583,800	54.88%	-583,800	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	283,800	26.68%	-283,800	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		1,063,800	-	583,800	1,063,800	-	
普通股股东人数							2

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	上海经邦云教育科技集团有限公司	763,800	0	763,800	71.80%	0	763,800	0	0
2	上海经巽企业管理顾问中心(有限合伙)	300,000	0	300,000	28.2%	0	300,000	0	0

合计	1,063,800	0	1,063,800	100%	0	1,063,800	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：

控股股东上海经邦云教育科技集团有限公司与股东上海经巽企业管理顾问中心(有限合伙)存在关联关系，上海经邦云教育科技集团有限公司为上海经巽企业管理顾问中心(有限合伙)的普通合伙人，并持有其 95.00%份额，两位股东实际控制人均为薛锋先生。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内，公司控股股东为上海经邦云教育科技集团有限公司，实际控制人为薛锋先生，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				
王爱民	董事长	男	1970年8月	2023年11月22日	2026年11月22日	0	0	0	0%
闫倩	董事	女	1972年1月	2023年11月22日	2026年11月22日	0	0	0	0%
李明星	董事	男	1982年1月	2023年11月22日	2026年11月22日	0	0	0	0%
王丽	董事、总经理	女	1985年11月	2023年11月22日	2026年11月22日	0	0	0	0%
陈近	监事会主席	男	1964年7月	2023年11月22日	2026年11月22日	0	0	0	0%
郑喜娟	职工代表监事	女	1992年10月	2023年11月22日	2026年11月22日	0	0	0	0%
郭如秋	董事、财务负责人、董会秘书、	女	1962年8月	2023年11月22日	2026年11月22日	0	0	0	0%
刘袁小晨	监事	女	1992年1月	2023年11月22日	2026年11月22日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董监高人员之间及与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(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	5		2	3
销售人员	4		2	2
抖音运营	7		6	1
咨询师	7		2	5
财务人员	3		1	2
行政人员	2			2
员工总计	28		13	15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	10	
本科	10	11
专科	7	4
专科以下	1	
员工总计	28	15

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

1. 员工薪酬政策:公司员工的薪酬主要包括:岗位基本工资、绩效工资、津贴、奖金、福利。
2. 培训计划:公司针对员工职能提供系统性的业务培训体系,主要分为员工入职培训与持续性的业务培训。
3. 离退休职工情况:不存在需要公司承担费用的离退休人员。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(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，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

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整的业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

1、业务独立性：公司拥有独立完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，具有独立的业务渠道，具有独立签订业务合同、获取业务收入和利润的经营能力，不存在依赖实际控制及其他关联方的情形，与实际控制人及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、人员独立性：公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，不存在股东越权任命的情形。公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其它企业中担任除董事、监事以外的其它职务，也未在控股股东和实际控制人及其控制的其它企业领薪；公司的财务人员均为专职，未在控股股东、实际控制人及其控制的其它企业中兼职。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

3、资产独立性：公司设立及历次增资时，各股东投入的出资已经全部到位。目前，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，公司对所有资产有完全的控制支配权，与股东的资产权属关系界定明确，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、财务独立性：公司成立以来，设立了独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，具有规范的符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度，并配备了相关的财务人员，能够独立作出财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司在银行单独开立账户，未与控股股东及其控制的其他企

业或个人共用银行账户。作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

5、机构独立性：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。公司内部经营管理机构健全，并能够根据内部管理规则独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司法》、《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

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	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	众会字[2025]06148号			
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层			
审计报告日期	2025年4月27日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈泓洲 2年	章鑫蕾 1年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	12			

审计报告

众会字（2025）第06148号

上海经邦东学教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海经邦东学教育科技有限公司（以下简称“经邦东学”）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、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了经邦东学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，我们独立于经邦东学，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注2.2所述，经邦东学于2024年12月31日累计亏损10,488,332.84元，归属于母公司的股东权益为-6,801,359.19元，流动负债

高于资产总额 6,931,360.33 元。该事项表明存在可能导致对经邦东学持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括经邦东学 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估经邦东学的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督经邦东学的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对经邦东学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经邦东学不能持续经营。

（五）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。

（六）就经邦东学中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

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

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

众华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：章鑫蕾
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈泓洲

二〇二五年四月二十七日

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	5.1	16,743.52	6,337,310.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	261,000.00	960,082.71
应收款项融资			
预付款项	5.3	469,291.43	167,356.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	138,830.86	182,314.93
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	5.5	183,415.84	1,643,488.32
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	5.6	314853.87	1,020,281.17
流动资产合计		1,384,135.52	10,310,833.37
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			
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	5.7	53,454.99	85,262.72
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	5.9		30,456.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,454.99	115,718.78
资产总计		1,437,590.51	10,426,552.15
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	5.10	559,820.20	1,494,842.25
预收款项			
合同负债	5.11	2,851,857.07	9,131,561.98
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	5.12	2,944,450.32	3,448,444.55
应交税费	5.13	29,888.93	266,143.30
其他应付款	5.14	1,937,270.86	2,005,901.97
其中：应付利息			
应付股利	5.14		844,811.77
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	5.15	45,663.46	128,025.09
流动负债合计		8,368,950.84	16,474,919.14
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,368,950.84	16,474,919.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.16	1,063,800	1,063,800
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.17	2,534,864.84	2,534,864.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.18	88,308.81	88,308.81
一般风险准备			
未分配利润	5.19	-10,488,332.84	-9,774,454.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-6,801,359.19	-6,087,480.56

少数股东权益		-130,001.14	39,113.57
所有者权益（或股东权益）合计		-6,931,360.33	-6,048,366.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,437,590.51	10,426,552.15

法定代表人：闫倩

主管会计工作负责人：郭如秋

会计机构负责人：郭如秋

（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		3,492.65	72,116.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	17.1	261,000	660,500
应收款项融资			
预付款项		461,706.46	97,514.35
其他应收款	17.2	852,107.87	1,656,150.99
其中：应收利息			
应收股利	17.2		879,293.89
买入返售金融资产			
存货		183,415.84	183,415.84
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			
流动资产合计		1,761,722.82	2,669,698.00
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	17.3	401,000.00	656,000.000
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		53,454.99	85,262.72
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		454,454.99	741,262.72
资产总计		2,216,177.81	3,410,960.72
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		203,440.20	222,025.1
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,898,857.47	3,243,432.87
应交税费		18,002.14	35,887.32
其他应付款		2,818,940.48	1,978,748.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		766,288.67	1,657,419.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		39,184.87	65,426.33
流动负债合计		6,744,713.83	7,202,940.41
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,744,713.83	7,202,940.41
所有者权益（或股东权益）：			

股本		1,063,800.00	1,063,800
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,510,071.73	2,510,071.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,349.18	6,349.18
一般风险准备			
未分配利润		-8,108,756.93	-7,372,200.60
所有者权益（或股东权益）合计		-4,528,536.02	-3,791,979.69
负债和所有者权益（或股东权益）合计		2,216,177.81	3,410,960.72

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	5.20	8,186,139.88	14,165,673.49
其中：营业收入		8,186,139.88	14,165,673.49
利息收入			0
已赚保费			0
手续费及佣金收入			0
二、营业总成本	5.20	3,917,394.00	5,595,310.01
其中：营业成本		3,917,394.00	5,595,310.01
利息支出			0
手续费及佣金支出			0
退保金			0
赔付支出净额			0
提取保险责任准备金净额			0
保单红利支出			0
分保费用			0
税金及附加	5.21	12,198.28	38,253.41
销售费用	5.22	2,933,576.20	5,166,608.59
管理费用	5.23	1,112,288.12	3,044,850.77
研发费用			0
财务费用	5.24	238.3	2,581.19
其中：利息费用			0
利息收入			0
加：其他收益	5.25	6315.04	25,126.12

投资收益（损失以“-”号填列）	5.26	-266,430.88	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			0
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.27	-465,221.87	-141,604.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.28	501,076.16	-717,246.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,816.57	-515,654.60
加：营业外收入	5.29	85,947.25	66,855.5
减：营业外支出	5.30	32,937.57	23,461.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,193.11	-472,260.77
减：所得税费用	5.31	43,749.79	197,056.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			-669,317.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,556.68	-669,317.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		709,321.95	1,234,050.26
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-713,878.63	-1,903,367.26
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		-4,556.68	-669,317.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-713,878.63	-1,903,367.26
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		709,321.95	1,234,050.26
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.67	-1.79
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.67	-1.79

法定代表人：闫倩

主管会计工作负责人：郭如秋

会计机构负责人：郭如秋

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	17.4	1,134,351.53	4,124,726.76
减：营业成本	17.4	842,401.9	2,231,289.31
税金及附加		760.02	12,021.24
销售费用		764,889.10	1,974,269.03
管理费用		929,205.69	1,826,382.77
研发费用			
财务费用		1,777.65	7,594.24
其中：利息费用			
利息收入		58.74	209.89
加：其他收益		1,665.65	5,649.44
投资收益（损失以“-”号填列）	17.5	1,106,707.83	1,347,478.84
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-407,313.85	-127,500
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-703,623.20	-701,201.55
加：营业外收入		0.01	10,020.33
减：营业外支出		32,933.14	167.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-736,556.33	-691,349.20
减：所得税费用			32,200.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-736,556.33	-723,549.20

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-736,556.33	-723,549.20
(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		-736,556.33	-723,549.20
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		2,263,236.37	16,497,873.37
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	5.32	974,777.39	980,941.19
经营活动现金流入小计		3,238,013.76	17,478,814.56
购买商品、接受劳务支付的现金		1,847,863.33	4,459,225.11
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		2,694,972.73	4,797,694.63
支付的各项税费		368,917.41	799,485.25
支付其他与经营活动有关的现金	5.32	2,493,707.48	5,036,447.98
经营活动现金流出小计		7,405,460.95	15,092,852.97
经营活动产生的现金流量净额		-4,167,447.19	2,385,961.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			58,996.46
投资支付的现金			
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			58,996.46
投资活动产生的现金流量净额			-58,996.46
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		1,112,302.16	1,192,836.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,112,302.16	1,192,836.03
支付其他与筹资活动有关的现金	5.32	1,040,817.14	
筹资活动现金流出小计		2,153,119.30	1,192,836.03

筹资活动产生的现金流量净额		-2,153,119.3	-1,192,836.03
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		-6,320,566.49	1,134,129.10
加：期初现金及现金等价物余额		6,337,310.01	5,203,180.91
六、期末现金及现金等价物余额		16,743.52	6,337,310.01

法定代表人：闫倩

主管会计工作负责人：郭如秋

会计机构负责人：郭如秋

(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		243,663.34	4,573,236.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		767,036.99	338,831.83
经营活动现金流入小计		1,010,700.33	4,912,068.08
购买商品、接受劳务支付的现金		686,606.15	1,025,592.79
支付给职工以及为职工支付的现金		2,229,779.17	3,211,433.61
支付的各项税费		18,603.18	254,154.18
支付其他与经营活动有关的现金		385,337.72	1,619,920.58
经营活动现金流出小计		3,320,326.22	6,111,101.16
经营活动产生的现金流量净额		-2,309,625.89	-1,199,033.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,157,702.25	1,241,523.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,083,299.47	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,241,001.72	1,241,523.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			58,996.46
投资支付的现金			
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			58,996.46
投资活动产生的现金流量净额		2,241,001.72	1,182,526.77
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		-68,624.17	-16,506.31
加：期初现金及现金等价物余额		72,116.82	88,623.13
六、期末现金及现金等价物余额		3,492.65	72,116.82

(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	1,063,800				2,534,864.84				88,308.81		-9,774,454.21	39,113.57	-6,048,366.99
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	1,063,800				2,534,864.84				88,308.81		-9,774,454.21	39,113.57	-6,048,366.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-713,878.63	-169,114.71	-882,993.34
(一) 综合收益总额											-713,878.63	709,321.95	-4,556.68
(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												-	-878,436.66
												878,436.66	
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												-	-878,436.66
												878,436.66	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	1,063,800				2,534,864.84				88,308.81		-	-	-
											10,488,332.84	130,001.14	6,931,360.33

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	1,063,800.00				2,519,255.15				88,308.81		-	115,309.52	-
											7,584,336.95		4,084,413.47
加：会计政策变更													
前期差错更正											-286,750.00		-286,750.00
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,063,800.00				2,519,255.15				88,308.81		-	115,309.52	-
											7,871,086.95		4,084,413.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					15,609.69						-	-76,195.95	-
											1,903,367.26		1,963,953.52
（一）综合收益总额											-	1,234,050.26	-669,317.00
											1,903,367.26		

(二)所有者投入和减少资本					15,609.69								-15,609.69	
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					15,609.69								-15,609.69	
(三)利润分配													-	-
1. 提取盈余公积													1,294,636.52	1,294,636.52
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													-	-
4. 其他													1,294,636.52	1,294,636.52
(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								7,232,288.92				7,232,288.92
2. 本期使用								-				-
								7,232,288.92				7,232,288.92
(六) 其他												
四、本期末余额	1,063,800				2,534,864.84			88,308.81		-	39,113.57	-
										9,774,454.21		6,048,366.99

法定代表人：闫倩

主管会计工作负责人：郭如秋

会计机构负责人：郭如秋

(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	1,063,800.00				2,510,071.73				6,349.18		-	-
											7,372,200.60	3,791,979.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,063,800.00				2,510,071.73				6,349.18		-	-
											7,372,200.60	3,791,979.69

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												-736,556.33	-736,556.33
(一) 综合收益总额												-736,556.33	-736,556.33
(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	1,063,800.00				2,510,071.73			6,349.18		-	-	8,108,756.93 4,528,536.02

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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,063,800.00				2,510,071.73			6,349.18			-	-
加：会计政策变更											6,648,651.40	3,068,430.49
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,063,800.00				2,510,071.73			6,349.18			-	-
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											6,648,651.40	3,068,430.49
（一）综合收益总额											-723,549.20	-723,549.20
（二）所有者投入和减少											-723,549.20	-723,549.20

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	1,063,800.00				2,510,071.73				6,349.18		-	-
											7,372,200.60	3,791,979.69

1 公司基本情况

1.1 公司概况

1.1.1 公司历史沿革

上海经邦东学教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名北京仁立地途管理咨询股份有限公司，原系由自然人王朝霞出资组建的有限公司，成立于 2012 年 11 月 29 日。公司设立时申请登记的注册资本为人民币 10.00 万元，均由王朝霞以货币资金出资。上述出资业经北京普洋会计师事务所验证并出具“普验[2012]514 号”验资报告。

2013 年 12 月，根据公司股东会决议以及修改后章程的规定，王朝霞将其持有的公司 20.00% 股权转让予自然人何芸。本次股权变更完成后，公司的注册资本及实收资本情况如下：

股东	注册资本（万元）	实收资本（万元）	持股比例（%）
王朝霞	8.00	8.00	80.00
何芸	2.00	2.00	20.00
合计	10.00	10.00	100.00

2015 年 7 月，根据公司股东会决议及修改章程的规定，公司引入自然人张志学、自然人孟祥海以及北京仁立信智企业管理顾问中心（有限合伙）为新股东，并申请增加注册资本人民币 90.00 万元，新增注册资本分别由王朝霞认缴 40.64 万元，何芸认缴 10.16 万元，张志学认缴 3.20 万元，孟祥海认缴 6.00 万元，北京仁立信智企业管理顾问中心（有限合伙）认缴 30.00 万元。截至 2015 年 7 月 29 日止，各股东均已完成实缴出资。本次增资后，公司的注册资本及实收资本情况如下：

股东	注册资本（万元）	实收资本（万元）	持股比例（%）
王朝霞	48.64	48.64	48.64
何芸	12.16	12.16	12.16
张志学	3.20	3.20	3.20
孟祥海	6.00	6.00	6.00
北京仁立信智企业管理顾问中心（有限合伙）	30.00	30.00	30.00
合计	100.00	100.00	100.00

2015 年 11 月，根据自然人王朝霞、何芸、张志学、孟祥海及北京仁立信智企业管理顾问中心（有限合伙）签订的《关于设立北京仁立地途管理咨询股份有限公司之发起人协议书》及公司章程约定，本公司整体变更为北京仁立地途管理咨询股份有限公司，各股东持股比例不变。本公司以截至 2015 年 8 月 31 日止经审计的净资产 1,573,871.73 元，按 1:0.635376 的比例折合成股本 1,000,000 股（每股面值 1 元），净资产大于股本部分 573,871.73 元计入资本公积。上述股本业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具了“XYZH/2015TJA10073”号验资报告。

2015 年 11 月，根据公司第一次临时股东大会决议，公司引入江苏华睿投资管理有限公司为新股东，并申请增加注册资本人民币 63,800.00 元。江苏华睿投资管理有限公司以货币方式出资人民币 2,000,000.00 元，认购公司本次增资后的 6.00% 的股权，其中 63,800.00 元计入注册资本，剩余 1,936,200.00 元计入资本公积。本次增资后，公司的注册资本及实收资本情况如下：

股东	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	持股 比例 (%)
王朝霞	48.64	48.64	45.72
何芸	12.16	12.16	11.43
张志学	3.20	3.20	3.01
孟祥海	6.00	6.00	5.64
北京仁立信智企业管理顾问中心(有限合伙)	30.00	30.00	28.20
江苏华睿投资管理有限公司	6.38	6.38	6.00
合计	106.38	106.38	100.00

本公司于 2016 年 3 月 31 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的关于同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌函(股转系统函【2016】2632 号),并于 2016 年 4 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市,股票代码 837135。

2017 年 5 月,上海经邦云教育科技集团有限公司(原名上海经邦云教育科技有限公司,以下简称“上海经邦”)与公司股东王朝霞、何芸、张志学、孟祥海、北京仁立信智企业管理顾问中心(有限合伙)及江苏华睿投资管理有限公司签署了《股份转让框架协议》,由上海经邦收购公司各股东合计持有的公司 283,800 股股份,同时上海经邦收购北京仁立信智企业管理顾问中心(有限合伙) 19.7333 万元的合伙份额。本次收购完成后,上海经邦及其一致行动人北京仁立信智企业管理顾问中心(有限合伙)实际持有本公司 54.88%的表决权,成为公司控股股东;上海经邦的实际控制人薛锋成为本公司的实际控制人。本次股权变更后,公司股权结构如下:

股东	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	持股 比例 (%)
王朝霞	36.48	36.48	34.29
何芸	9.12	9.12	8.57
张志学	2.40	2.40	2.26
北京仁立信智企业管理顾问中心(有限合伙)	30.00	30.00	28.20
上海经邦云教育科技集团有限公司	28.38	28.38	26.68
合计	106.38	106.38	100.00

2017 年 9 月,经北京市工商行政管理局石景山分局批准,公司名称变更为北京经邦东学教育科技股份有限公司。

2017 年 12 月,上海经邦分别受让王朝霞持有的公司 162,133 股股份、何芸持有的公司 91,200 股股份、张志学持有的公司 24,000 股股份。本次股权变更后,公司股权结构如下:

股东	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	持股 比例 (%)
王朝霞	20.27	20.27	19.05
北京仁立信智企业管理顾问中心(有限合伙)	30.00	30.00	28.20
上海经邦云教育科技集团有限公司	56.11	56.11	52.75
合计	106.38	106.38	100.00

2018 年 5 月,上海经邦受让王朝霞持有的公司 202,667 股股份。本次股权变更后,公司股权结构如下:

股东	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	持股 比例 (%)
北京仁立信智企业管理顾问中心(有限合伙)	30.00	30.00	28.20
上海经邦云教育科技集团有限公司	76.38	76.38	71.80
合计	106.38	106.38	106.38

2018年6月,公司注册地址由北京迁往上海。2018年9月,公司名称变更为上海经邦东学教育科技股份有限公司。

截至2024年12月31日止,公司注册资本及股本均为106.38万元。

公司统一社会信用代码为91110107059292458Q;现法定代表人为闫倩;公司注册地址为上海市青浦区徐泾镇沪青平公路1919弄3号107室;营业期限为自2012年11月29日至无固定期限。

1.1.2 公司业务性质和主要经营活动

公司业务性质:职业技能培训。

主要经营活动:一般项目:从事教育科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;软件开发;企业管理;人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务);非学历文化知识辅导(经济学知识辅导、管理学知识辅导,需要取得办学许可证除外)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:职业中介活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

1.2 合并财务报表范围

公司本年纳入合并范围的子公司共4户,详见附注8.在其他主体中权益的披露。本年纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,减少1户,合并范围变更主体的具体信息详见附注7.合并范围的变更。

1.3 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2025年4月【27】日批准报出。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

截至2024年12月31日止,公司累计亏损10,488,332.84元,归属于母公司的股东权益为-6,801,359.19元,流动负债高于资产总额6,931,360.33元。公司管理层已对本公司的持续经营能力进行了充分详细的评估,鉴于公司预期可以继续从股东处获得足够的资金来源以保证经营所需的资金,公司管理层确信本公司将会持续经营,并以持续经营为基础编制2024年度财务报表。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

营业周期是指企业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准。

3.4 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款项	金额大于等于 10 万元
重要的合同履约成本	期末余额前十名
账龄超过一年且金额重要的应付款项	金额大于等于 10 万元
账龄超过一年且金额重要的合同负债	金额大于等于 50 万元
账龄超过一年且金额重要的其他应付款	金额大于等于 10 万元

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。

合并方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。

合并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。

3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有

的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留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）。

3.9.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司

将其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。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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（含属于金融负债的衍生工具）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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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企业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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.9.6 金融工具的计量

- 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.9.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上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自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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司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）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，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。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

5) 其他应收款减值

按照 3.9.7.2) 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

6) 合同资产减值

对于合同资产，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。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，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。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.9.7.2) 中的描述确认和计量减值。

3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止

确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的的影响金额）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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.9.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.10 应收账款

详见 3.9 金融工具附注。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面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账款划分为若干组合，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
组合 1: 账龄组合	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 应收关联方款项	应收本公司合并财务报表范围内的关联方款项。	个别认定

3.11 其他应收款

详见 3.9 金融工具附注。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面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其他应收款划分为若干组合，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
组合 1: 账龄组合	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 应收关联方款项	应收本公司合并财务报表范围内的关联方款项。	个别认定
组合 3: 应收员工款项	员工备用金、代扣代缴社保款等。	个别认定

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括合同履约成本等。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3.12.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.12.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.13 合同资产

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具附注。

3.14 长期股权投资

3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.14.3 后续计量及损益确认方法

3.14.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.14.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方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所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影

响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.14.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的会计处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.14.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.14.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.15 固定资产

3.15.1 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.15.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3.16 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.17 无形资产

3.17.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件系统	5	受益年限

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.17.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

- 1) 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；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 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；
- 5) 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.18 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.19 合同负债

3.19.1 合同负债的确认方法

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负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.20 职工薪酬

3.20.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.20.2 离职后福利的会计处理方法

3.20.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年

度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.20.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.20.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.20.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
 - 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
 - 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.21 收入

3.21.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.21.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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：

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。

客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。

3.21.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司咨询服务收入确认时点的具体判断标准：

公司根据客户要求开设咨询服务课程，公司于授课后、客户在课程咨询签到表中签字后确认服务收入的实现；公司根据客户要求提供咨询服务方案的，于公司提交咨询服务方案并取得客户反馈信息后确认服务收入的实现。

3.22 合同成本

3.22.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.22.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.22.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.23 政府补助

3.23.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

3.23.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.23.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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。

3.23.4 政府补助在利润表中的核算

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.23.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.23.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.24 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产

生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项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，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。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.25 租赁

3.25.1 租赁的识别

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.25.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.25.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

3.25.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该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；
- 2) 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.25.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资

产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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资产成本或当期损益。

3.25.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 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；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

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。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.25.2.5 租赁负债

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：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 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；
- 5) 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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.25.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.25.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的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开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3.25.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。

3.25.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.25.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见“3.9 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.9 金融工具”附注。

3.26 重要会计政策、会计估计的变更

3.26.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)，“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)，“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。	无。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

3.26.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据收入类型	税率(%)
增值税	其他应税销售服务行为	6
	小规模纳税人简易计税	3、1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7、5
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	20

4.2 税收优惠

4.2.1 根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

4.2.2 根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)为支持小微企业发展,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《财政部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公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号),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。

2024 年度,本公司及子公司均享受上述税收优惠政策。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2024 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2024 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2024 年度发生额,上期发生额系 2023 年度发生额。若无特别说明,2024 年 1 月 1 日余额与 2023 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	16,555.31	6,337,263.94
其他货币资金	188.21	46.07
合计	16,743.52	6,337,310.01

截至 2024 年 12 月 31 日止,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）		569,935.69
1-2年（含2年）	290,000.00	37,382.00
2-3年（含3年）		550,000.00
3-4年（含4年）	550,000.00	
4-5年（含5年）		588,000.00
5年以上	588,000.00	
小计	1,428,000.00	1,745,317.69
减：坏账准备	1,167,000.00	785,234.98
合计	261,000.00	960,082.71

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	588,000.00	41.18	588,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	840,000.00	58.82	579,000.00	68.93	261,000.00
其中：账龄组合	840,000.00	58.82	579,000.00	68.93	261,000.00
合计	1,428,000.00	100.00	1,167,000.00	81.72	261,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	588,000.00	33.69	588,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,157,317.69	66.31	197,234.98	17.04	960,082.71
其中：账龄组合	1,157,317.69	66.31	197,234.98	17.04	960,082.71
合计	1,745,317.69	100.00	785,234.98	44.99	960,082.71

（1）按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆标典商贸有限公司	588,000.00	588,000.00	100.00	预期无法收回

(2) 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)	290,000.00	29,000.00	10.00
3-4 年 (含 4 年)	550,000.00	550,000.00	100.00
合计	840,000.00	579,000.00	

5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	588,000.00					588,000.00
按组合计提坏账准备	197,234.98	455,918.02		74,153.00		579,000.00
其中：账龄组合	197,234.98	455,918.02		74,153.00		579,000.00
合计	785,234.98	455,918.02		74,153.00		1,167,000.00

5.2.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	74,153.00

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
昆明哲源企业管理咨询有限公司	应收咨询费	41,400.00	确认无法收回	管理层审批	是
重庆长松企业管理咨询有限公司	应收咨询费	19,900.00	确认无法收回	管理层审批	是
合计		61,300.00			

5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户 A	588,000.00	41.17	588,000.00
客户 B	350,000.00	24.51	350,000.00

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期 末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 C	288,000.00	20.17	28,800.00
客户 D	200,000.00	14.01	200,000.00
客户 E	2,000.00	0.14	200.00
合计	1,428,000.00	100.00	1,167,000.00

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	428,047.54	91.21	167,356.23	100.00
1-2年(含2年)	41,243.89	8.79		
合计	469,291.43	100.00	167,356.23	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 的比例(%)	预付款时间	未结算原因
客户 A	423,847.54	90.32	1年以内	未到期结算
客户 B	37,858.92	8.07	1-2年	未到期结算
客户 C	6,400.00	1.36	1年以内、1-2年	未到期结算
客户 D	599.97	0.13	1-2年	未到期结算
客户 E	299.00	0.06	1-2年	未到期结算
合计	469,005.43	99.94		

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	138,830.86	182,314.93
合计	138,830.86	182,314.93

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	81,098.98	175,851.94
1-2年(含2年)	62,645.73	2,072.99
2-3年(含3年)		10,000.00

账龄	期末余额	期初余额
3年以上	10,000.00	
小计	153,744.71	187,924.93
减：坏账准备	14,913.85	5,610.00
合计	138,830.86	182,314.93

5.4.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	76,467.74	125,780.09
押金及保证金	31,000.00	41,600.00
代垫款项	46,276.97	20,544.84
小计	153,744.71	187,924.93
减：坏账准备	14,913.85	5,610.00
合计	138,830.86	182,314.93

5.4.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	153,744.71	100.00	14,913.85	9.70	138,830.86
其中：账龄组合	77,276.97	50.26	14,913.85	19.30	62,363.12
应收员工款项	76,467.74	49.74			76,467.74
合计	153,744.71	100.00	14,913.85	9.70	138,830.86

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	187,924.93	100.00	5,610.00	2.99	182,314.93
其中：账龄组合	61,600.00	32.78	5,610.00	9.11	55,990.00
应收员工款项	126,324.93	67.22			126,324.93
合计	187,924.93	100.00	5,610.00	2.99	182,314.93

5.4.2.3.1 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	36,276.97	1,813.85	5.00
1-2年 (含2年)	31,000.00	3,100.00	10.00
2-3年 (含3年)			
3年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	77,276.97	14,913.85	

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	51,000.00	2,550.00	5.00
1-2年 (含2年)	600.00	60.00	10.00
2-3年 (含3年)	10,000.00	3,000.00	30.00
3年以上			
合计	61,600.00	5,610.00	

应收员工款项组合

单位名称	性质或内容	期末余额	期初余额
本公司员工	备用金	76,467.74	126,324.93

5.4.2.3.2 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	5,610.00			5,610.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-3,000.00		3,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,303.85		7,000.00	9,303.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
期末余额	4,913.85		10,000.00	14,913.85

5.4.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,610.00	9,303.85				14,913.85
其中：账龄组合	5,610.00	9,303.85				14,913.85
应收员工款项						
合计	5,610.00	9,303.85				14,913.85

5.4.2.5 本期实际核销的其他应收账款情况：无。

5.4.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
彭少佳	押金及保证金	31,000.00	1-2 年	20.16	3,100.00
杨俊奎	备用金	30,404.54	1 年以内	19.78	
程玥	备用金	20,000.00	1-2 年	13.01	
上海朴象资产管理有限公司	代垫款项	20,000.00	1 年以内	13.01	1,000.00
北京空间变换科技有限公司	代垫款项	10,000.00	3 年以上	6.50	10,000.00
合计		111,404.54		72.46	14,100.00

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	399,585.84	216,170.00	183,415.84	2,360,734.48	717,246.16	1,643,488.32

5.5.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	转销	
合同履约成本	717,246.16		501,076.16		216,170.00

5.5.3 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同	2,360,734.48		1,961,148.64		399,585.84
其中：					
客户 A	169,306.93				169,306.93
客户 B	90,310.00				90,310.00
客户 C	87,000.00				87,000.00
客户 D	38,860.00				38,860.00
客户 E	14,108.91				14,108.91
其他 F	1,961,148.64		1,961,148.64		
小计	2,360,734.48		1,961,148.64		399,585.84
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	2,360,734.48		1,961,148.64		399,585.84

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	314,540.00	1,019,967.30
待抵扣增值税	313.87	313.87
合计	314,853.87	1,020,281.17

5.7 固定资产

5.7.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	53,454.99	85,262.72
固定资产清理		
合计	53,454.99	85,262.72

5.7.2 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	176,966.45	114,191.06	291,157.51
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	176,966.45	114,191.06	291,157.51
二. 累计折旧			
1. 期初余额	147,632.93	58,261.86	205,894.79
2. 本期增加金额	17,918.45	13,889.28	31,807.73
本期计提	17,918.45	13,889.28	31,807.73
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	165,551.38	72,151.14	237,702.52
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	11,415.07	42,039.92	53,454.99
2. 期初账面价值	29,333.52	55,929.20	85,262.72

5.7.3 通过经营租赁租出的固定资产：无。

5.8 无形资产

5.8.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	259,900.00	259,900.00

项目	软件	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	259,900.00	259,900.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	259,900.00	259,900.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	259,900.00	259,900.00
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

5.9 递延所得税资产

5.9.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备			17,734.98	886.75
合同履约成本减值准备			591,386.16	29,569.31
合计			609,121.14	30,456.06

5.9.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	1,181,913.85	773,110.00
合同履约成本减值准备	216,170.00	125,860.00
可抵扣亏损	12,651,358.35	11,032,610.23
合计	14,049,442.20	11,931,580.23

5.9.3 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	期末余额	期初余额
2025	265,929.08	265,929.08
2026	1,604,154.77	1,604,154.77
2027	5,996,542.26	5,996,970.70

年份	期末余额	期初余额
2028	3,165,555.68	3,165,555.68
2029	1,619,176.56	
合计	12,651,358.35	11,032,610.23

5.10 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	559,820.20	1,494,842.25

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
东兴证券股份有限公司	202,830.20	暂未支付
杭州舒跑网络技术有限公司	160,000.00	暂未支付

5.11 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务款	2,851,857.07	9,131,561.98

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司账龄超过一年的重要合同负债：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海巨海企业管理顾问有限公司	594,059.41	项目未达到结算条件
莱杰生物科技（苏州）有限公司	266,998.93	项目未达到结算条件
国荣	265,346.53	项目未达到结算条件
广东腾胜科技创新有限公司	113,207.55	项目未达到结算条件
蒋勇	100,000.00	项目未达到结算条件

5.12 应付职工薪酬

5.12.1 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
短期薪酬	2,667,151.86	1,889,098.48	2,270,090.92	2,286,159.42
离职后福利-设定提存计划	781,292.69	299,140.00	422,141.79	658,290.90
合计	3,448,444.55	2,188,238.48	2,692,232.71	2,944,450.32

5.12.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,140,346.58	1,421,993.93	1,793,323.50	1,769,017.01
社会保险费	495,807.28	168,873.75	252,659.62	412,021.41
其中：基本医疗保险费	488,203.82	165,815.28	248,407.97	405,611.13

工伤保险费	7,576.23	2,896.84	4,090.02	6,383.05
生育保险费	27.23	161.63	161.63	27.23
住房公积金	30,998.00	95,543.00	21,420.00	105,121.00
其他短期薪酬		202,687.80	202,687.80	
合计	2,667,151.86	1,889,098.48	2,270,090.92	2,286,159.42

5.12.3 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
基本养老保险	757,604.47	290,002.65	409,277.01	638,330.11
失业保险费	23,688.22	9,137.35	12,864.78	19,960.79
合计	781,292.69	299,140.00	422,141.79	658,290.90

5.13 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		62,202.35
增值税	29,283.56	186,035.88
个人所得税	605.37	10,631.48
城市维护建设税		3,669.59
教育费附加		2,162.40
地方教育费附加		1,441.60
合计	29,888.93	266,143.30

5.14 其他应付款

5.14.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		844,811.77
其他应付款	1,937,270.86	1,161,090.20
合计	1,937,270.86	2,005,901.97

5.14.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
北京长松科技股份有限公司		844,811.77

5.14.3 其他应付款

5.14.3.1 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付员工借款	995,368.99	158,788.46
待退款项	370,000.00	370,000.00
代收代缴款	279,419.72	283,794.58
其他	292,482.15	348,507.16
合计	1,937,270.86	1,161,090.20

5.14.3.2 公司账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还原因
上海众安保安服务有限公司	370,000.00	尚未支付

5.15 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	45,663.46	128,025.09

5.16 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,063,800.00						1,063,800.00

5.17 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,534,864.84			2,534,864.84

5.18 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	88,308.81			88,308.81

5.19 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-9,774,454.21	-7,584,336.95
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-286,750.00
调整后期初未分配利润	-9,774,454.21	-7,871,086.95
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-713,878.63	-1,903,367.26
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-10,488,332.84	-9,774,454.21

5.20 营业收入和营业成本

5.20.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,186,139.88	3,917,394.00	14,165,673.49	5,595,310.01
其他业务				
合计	8,186,139.88	3,917,394.00	14,165,673.49	5,595,310.01

5.20.2 主营业务收入的分解信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
辅导咨询服务	1,188,641.69	1,469,885.90
项目咨询服务	6,997,498.19	12,695,787.59
合计	8,186,139.88	14,165,673.49

5.21 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,537.45	18,159.01
教育费附加	3,178.99	10,881.84
地方教育费附加	2,119.32	7,254.57
印花税	2,362.52	1,957.99
合计	12,198.28	38,253.41

5.22 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
渠道费	1,893,856.77	3,117,681.21
职工薪酬	768,627.67	1,698,677.31
差旅费	88,375.98	50,012.10
培训费	44,830.27	260,704.41
技术服务费	6,332.39	5,056.64
广告费	4,716.98	1,867.92
其他	126,836.14	32,609.00
合计	2,933,576.20	5,166,608.59

5.23 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	815,387.58	2,032,610.90
中介机构费用	148,113.20	423,584.90
办公费	42,484.44	32,118.11
差旅费	32,585.49	41,384.43
固定资产折旧	31,807.73	30,349.08
租赁及物业费	15,500.00	371,333.66
业务招待费	4,748.50	45,218.88
其他	21,661.18	68,250.81
合计	1,112,288.12	3,044,850.77

5.24 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	5,428.89	10,154.24
银行手续费	5,667.19	12,735.43
合计	238.30	2,581.19

5.25 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		1,500.00
进项税加计抵减		21,062.95
个税手续费返还	6,315.04	2,563.17
合计	6,315.04	25,126.12

5.26 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-266,430.88	

5.27 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-455,918.02	-137,024.08
其他应收款坏账损失	-9,303.85	-4,580.00
合计	-465,221.87	-141,604.08

5.28 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同履行成本减值损失	501,076.16	-717,246.16

5.29 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	85,947.25	66,834.70	85,947.25
其他		20.80	
合计	85,947.25	66,855.50	85,947.25

5.30 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金支出	32,937.57	20,436.67	32,937.57
非流动资产毁损报废损失		3,025.00	
合计	32,937.57	23,461.67	32,937.57

5.31 所得税费用

5.31.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,293.73	195,051.75
递延所得税费用	30,456.06	2,004.48
合计	43,749.79	197,056.23

5.31.2 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	39,193.11
按适用税率计算的所得税费用	1,959.65
调整以前期间所得税的影响	-57,300.93
不可抵扣的成本、费用和损失影响	95.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,891.52
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	100,886.97
所得税费用	43,749.79

5.32 现金流量表项目

5.32.1 与经营活动有关的现金

5.32.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,428.89	10,154.24
营业外收入		20.80
往来及代垫款	963,033.46	966,702.98
其他收益	6,315.04	4,063.17
合计	974,777.39	980,941.19

5.32.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用支出	2,164,948.53	3,467,931.28
管理费用支出	265,092.81	993,681.59
银行手续费支出	5,667.19	12,735.43
营业外支出	32,937.57	436.67
往来及代垫款	25,061.38	561,663.01
合计	2,493,707.48	5,036,447.98

5.32.2 与筹资活动有关的现金

5.32.2.1 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司注销支付少数股东的款项	1,040,817.14	

5.33 现金流量表补充资料

5.51.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,556.68	-669,317.00
加：信用减值损失	465,221.87	141,604.08
资产减值准备	-501,076.16	717,246.16
固定资产折旧	31,807.73	30,349.08
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		3,025.00
投资损失（收益以“-”号填列）	266,430.88	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	30,456.06	2,004.48
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,961,148.64	-1,106,754.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	564,767.01	-1,036,154.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,981,646.54	4,303,958.80
经营活动产生的现金流量净额	-4,167,447.19	2,385,961.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	16,743.52	6,337,310.01
减：现金的期初余额	6,337,310.01	5,203,180.91
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	-6,320,566.49	1,134,129.10

5.51.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
1. 现金	16,743.52	6,337,310.01
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,555.31	6,337,263.94
可随时用于支付的其他货币资金	188.21	46.07
2. 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3. 期末现金及现金等价物余额	16,743.52	6,337,310.01
母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5.34 外币货币性项目

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无外币货币性项目。

5.35 租赁

5.35.1 本公司作为承租方

5.35.1.1 本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	15,500.00	492,897.67

5.35.1.2 租赁活动

本公司本年部分办公场地由关联方免费提供给本公司使用。其他办公及经营场地租期较短，本公司作为短期租赁和低价值资产租赁处理。

5.35.1.3 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

公司将短期房屋租赁、临时场地租赁等按照短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，本年计入管理费用的租赁费为 15,500.00 元。

5.35.1.4 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

(1) 可变租赁付款额

本公司的租赁付款均采用固定租金的形式，不存在可变租赁付款额。

(2) 续租选择权

本公司租入的资产在同等条件下具有优先续租的权利，并且租赁的办公楼等系日常经营的重要场所，因此对于此类租赁使用续租选择权是较为普遍的。

(3) 终止租赁选择权

本公司租入的资产包含续租选择权。这些条款用以最大化合同操作灵活性。在许多情况下，这些条款并未纳入租赁负债的计量，因此无法合理确定是否会行使这些选择权。

(4) 余值担保

本公司未对租入资产提供余值担保。

(5) 承租人已承诺但尚未开始的租赁

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在已承诺但尚未开始的租赁。

5.35.2 本公司作为出租方

本公司未将自有资产对外出租。

6 研发支出

公司不存在研发支出

7 合并范围的变更

子公司北京长邦企业管理有限公司于 2024 年 12 月 27 日注销，注销后，公司不再将其纳入合并财务报表范围。

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海行者管理咨询有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	100.00		同一控制下企业合并
上海经邦厚德企业管理有限公司	上海	上海	商务服务业	51.00		非同一控制下企业合并
叁捌零零经邦（上海）文化科技有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		设立
深圳经邦东学文化传播有限公司	深圳	深圳	商务服务业	100.00		设立

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海经邦厚德企业管理有限公司	49.00	-342.64		-130,001.14

8.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	上海经邦厚德企业管理有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	184,610.73	185,310.00
非流动资产		
资产合计	184,610.73	185,310.00
流动负债	50,960.00	50,960.00
非流动负债		
负债合计	50,960.00	50,960.00
营业收入		
净利润	-699.27	-720.92
综合收益总额	-699.27	-720.92
经营活动现金流量	-699.27	-720.92

8.2 在合营企业或联营企业中的权益：无。

9 政府补助

9.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

9.2 涉及政府补助的负债项目

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的负债项目。

9.3 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本年金额	上年金额	备注
进项税加计抵扣	其他收益		21,062.95	与收益相关
稳岗扩岗补助	其他收益		1,500.00	与收益相关
其他	其他收益	6,315.04	2,563.17	与收益相关
合计		6,315.04	25,126.12	

10 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内

部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

10.1 金融工具的风险

10.1.1 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三、承诺及或有事项所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2024 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	1,428,000.00	1,167,000.00
其他应收款	153,744.71	14,913.85
合计	1,581,744.71	1,181,913.85

10.1.2 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕

的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
应付账款	559,820.20			559,820.20
其他应付款	1,937,270.86			1,937,270.86
合计	2,497,091.06			2,497,091.06

10.1.3 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

10.1.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司未持有外币金融资产和外币金融负债。

10.1.3.2 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无带息债务。

本年度公司无利率互换安排。

本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障授信额度充足，满足公司各类融资需求。若银行利率不发生重大变化，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

10.1.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

10.2 套期

本公司未开展套期业务进行风险管理。

10.3 金融资产转移

本公司本年度无金融资产转移。

11 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

11.2 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

12 关联方及关联交易

12.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
上海经邦云教育科技集团有限公司	上海	教育咨询	10,000.00	71.80	100.00
上海经巽企业管理顾问中心（有限合伙）	上海	管理咨询	32.00	28.20	

本公司的母公司对本公司表决权的情况说明：截至 2024 年 12 月 31 日止，上海经邦云教育科技集团有限公司（以下简称“经邦云”）持有本公司 71.80% 股权，同时经邦云系上海经巽企业管理顾问中心（有限合伙）（以下简称“上海经巽”）执行事务合伙人并对其拥有控制权，故上海经巽系经邦云的一致行动人。上海经巽持有本公司 28.20% 股权，故经邦云对本公司表决权比例为 100.00%。

本公司最终控制方是自然人薛锋。

12.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1 在子公司中的权益。

12.3 本公司合营和联营企业情况：无。

12.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
闫倩	本公司法定代表人兼董事、子公司深圳经邦东学文化传播有限公司法定代表人
李金翔	本公司原子公司北京长邦企业管理有限公司监事
刘袁小晨	本公司监事、子公司叁捌零零经邦（上海）文化科技有限公司法人兼董事
仇睿	本公司子公司深圳经邦东学文化传播有限公司总经理

贾长松	本公司原子公司北京长邦的重要股东北京长松的法人
双向教育科技有限公司	刘袁小晨担任法定代表人兼执行董事的公司
北京长松科技股份有限公司及其控制子公司	本公司原子公司北京长邦企业管理有限公司重要股东

12.5 关联交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

12.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京长松科技股份有限公司及其控制子公司	咨询服务费	435,571.55	1,158,223.76

12.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京长松科技股份有限公司及其控制子公司	辅导咨询服务收入	963,487.64	940,777.05

12.5.2 关联租赁情况

12.5.2.1 本公司作为出租方：无。

12.5.2.2 本公司作为承租方

本公司 2024 年办公场地由关联方双向教育科技有限公司、北京长松科技股份有限公司免费提供使用。

12.5.3 关联担保情况：无。

12.5.4 关联方资金拆借：无。

12.5.5 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	275,948.10	1,310,153.96

12.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

12.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京长松科技股份有限公司及其控制子公司			317,317.69	17,734.98

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	双向教育科技有限公司	5,780.00	289.00		
	刘袁小晨	172.74		172.74	

12.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	北京长松科技股份有限公司及其控制子公司		874,881.63
其他应付款			
	李金翔		7,287.69
	闫倩	23,503.32	25,257.32
	贾长松		36,080.29
	仇睿	144,700.00	152,700.00
	薛锋		39,000.00
合同负债			
	北京长松科技股份有限公司及其控制子公司		892,896.40
应付股利			
	北京长松科技股份有限公司		844,811.77

13 股份支付：无。

14 承诺及或有事项

14.1 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

14.2 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

15 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

16 其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要交易和事项

17 公司财务报表主要项目附注

17.1 应收账款

17.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		290,000.00
1-2年(含2年)	290,000.00	
2-3年(含3年)		550,000.00
3-4年(含4年)	550,000.00	
4-5年(含5年)		588,000.00
5年以上	588,000.00	
小计	1,428,000.00	1,428,000.00
减:坏账准备	1,167,000.00	767,500.00
合计	261,000.00	660,500.00

17.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	588,000.00	41.18	588,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	840,000.00	58.82	579,000.00	68.93	261,000.00
其中:账龄组合	840,000.00	58.82	579,000.00	68.93	261,000.00
合计	1,428,000.00	100.00	1,167,000.00	81.72	261,000.00

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	588,000.00	33.69	588,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	840,000.00	48.13	179,500.00	21.37	660,500.00
其中:账龄组合	840,000.00	48.13	179,500.00	21.37	660,500.00
合计	1,428,000.00	81.82	767,500.00	53.75	660,500.00

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆标典商贸有限公司	588,000.00	588,000.00	100.00	预期无法收回

(2) 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年(含2年)	290,000.00	29,000.00	10.00
3-4年(含4年)	550,000.00	550,000.00	100.00
合计	840,000.00	579,000.00	

17.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	588,000.00					588,000.00
按组合计提坏账准备	179,500.00	399,500.00				579,000.00
其中：账龄组合	179,500.00	399,500.00				579,000.00
合计	767,500.00	399,500.00				1,167,000.00

17.1.4 本期无实际核销的应收账款。

17.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 A	588,000.00	41.17	588,000.00
客户 B	350,000.00	24.51	350,000.00
客户 C	288,000.00	20.17	28,800.00
客户 D	200,000.00	14.01	200,000.00
客户 E	2,000.00	0.14	200.00
合计	1,428,000.00	100.00	1,167,000.00

17.2 其他应收款

17.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		879,293.89
其他应收款	852,107.87	776,857.10
合计	852,107.87	1,656,150.99

17.2.2 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
北京长邦企业管理有限公司		879,293.89

17.2.3 其他应收款

17.2.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	193,948.98	475,857.10
1-2年(含2年)	364,972.74	295,000.00
2-3年(含3年)	295,000.00	10,000.00
3年以上	10,000.00	
小计	863,921.72	780,857.10
减:坏账准备	11,813.85	4,000.00
合计	852,107.87	776,857.10

17.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	71,744.75	121,057.10
押金及保证金		10,000.00
往来款	792,176.97	649,800.00
小计	863,921.72	780,857.10
减:坏账准备	11,813.85	4,000.00
合计	852,107.87	776,857.10

17.2.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	863,921.72	100.00	11,813.85	1.37	852,107.87
其中：账龄组合	46,276.97	5.36	11,813.85	25.53	34,463.12
应收关联方款项	745,900.00	86.34			745,900.00
应收员工款项	71,744.75	8.30			71,744.75
合计	863,921.72	100.00	11,813.85	1.37	852,107.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	780,857.10	100.00	4,000.00	0.51	776,857.10
其中：账龄组合	30,000.00	3.84	4,000.00	13.33	26,000.00
应收关联方款项	629,800.00	80.65			629,800.00
应收员工款项	121,057.10	15.50			121,057.10
合计	780,857.10	100.00	4,000.00	0.51	776,857.10

17.2.3.3.1 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	36,276.97	1,813.85	5.00
2-3年 (含3年)			
3年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	46,276.97	11,813.85	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	20,000.00	1,000.00	5.00
2-3年 (含3年)	10,000.00	3,000.00	30.00
3年以上			
合计	30,000.00	4,000.00	

应收关联方款项

单位名称	性质或内容	年末余额	年初余额
深圳经邦东学文化传播有限公司	关联方往来款	745,900.00	629,800.00

应收员工款项组合

单位名称	性质或内容	期末余额	期初余额
本公司员工	备用金	71,744.75	121,057.10

17.2.3.3.2 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	4,000.00			4,000.00
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段	-3,000.00		3,000.00	
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	813.85		7,000.00	7,813.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,813.85		10,000.00	11,813.85

17.2.3.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,000.00	7,813.85				11,813.85
其中：账龄组合	4,000.00	7,813.85				11,813.85
项						
应收关联方款						
应收员工款项						
合计	4,000.00	7,813.85				11,813.85

17.2.3.5 本期实际核销的其他应收账款情况：无。

17.2.3.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳经邦东学文化传播有限公司	关联方款项	745,900.00	1年以内、1-3年	86.33	
杨俊奎	备用金	30,404.54	1年以内	3.52	
程玥	备用金	20,000.00	1-2年	2.32	
上海朴象资产管理有限公司	代垫款项	20,000.00	1年以内	2.32	1,000.00
北京空间变换科技有限公司	代垫款项	10,000.00	3年以上	1.16	10,000.00
合计		826,304.54		95.65	

17.3 长期股权投资

17.3.1 长期股权投资情况表

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	941,816.58	540,816.58	401,000.00	1,196,816.58	540,816.58	656,000.00

17.3.2 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京长邦企业管理有限公司	255,000.00	255,000.00		255,000.00			
叁捌零零经邦(上海)文化科技有限公司	1,000.00	1,000.00			1,000.00		
上海经邦厚德企业管理有限公司	400,000.00	400,000.00			400,000.00		
上海行者管理咨询有限公司	440,816.58	440,816.58			440,816.58		440,816.58
深圳经邦东学文化传播有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		100,000.00
合计	1,196,816.58	1,196,816.58		255,000.00	941,816.58		540,816.58

17.4 营业收入和营业成本

17.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,134,351.53	842,401.90	4,124,726.76	2,231,289.31
其他业务				
合计	1,134,351.53	842,401.90	4,124,726.76	2,231,289.31

17.4.2 主营业务收入的分解信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
辅导咨询服务	99,444.92	1,183,398.85
项目咨询服务	1,034,906.61	2,941,327.91
合计	1,134,351.53	4,124,726.76

17.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	278,408.36	1,347,478.84
处置长期股权投资产生的投资收益	828,299.47	
合计	1,106,707.83	1,347,478.84

18 补充资料

18.1 当期非经常性损益明细表

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	-266,430.88
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	6,315.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,009.68
小计	-207,106.16
所得税影响额	4,505.96
少数股东权益影响额（税后）	41,950.52
合计	-253,562.64

18.2 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		-0.67	-0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.43	-0.43

说明：公司本期期末净资产为负数，不予计算净资产收益率。

19 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

上海经邦东学教育科技股份有限公司

2025年4月27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
非经常性损益合计	-207,106.16
减：所得税影响数	4,505.96
少数股东权益影响额（税后）	41,950.52
非经常性损益净额	-253,562.64

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用