



诺博教育

NEEQ : 835983

北京哥大诺博教育科技有限公司

Nobo Colombia Corporation Co.,Ltd.



半年度报告

2025

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、公司负责人夏勃、主管会计工作负责人潘歆及会计机构负责人（会计主管人员）宋亮保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、诺博教育	指	北京哥大诺博教育科技有限公司
股东大会	指	北京哥大诺博教育科技有限公司股东大会
董事会	指	北京哥大诺博教育科技有限公司董事会
监事会	指	北京哥大诺博教育科技有限公司监事会
三会	指	股东大会(股东会)、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京哥大诺博教育科技有限公司章程》
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 06 月 30 日
SAAS	指	Software-as-a-Service 的简写, 软件即服务, 一种完全创新的软件应用模式。
PAAS	指	是Platform-as-a-Service的简写, 平台即服务, 把服务器平台作为一种服务提供的商业模式。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京哥大诺博教育科技有限公司		
英文名称及缩写	Nobo Columbia Corporation Co.,Ltd.		
	NOBO		
法定代表人	夏勃	成立时间	2011 年 3 月 17 日
控股股东	控股股东为（夏勃）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（夏勃） 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育(P)-教育(P82)-学前教育(P821)-学前教育(P8210)		
主要产品与服务项目	软件定制及维护、学前教育委托运营、培训服务		
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	诺博教育	证券代码	835983
挂牌时间	2016 年 3 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	17,458,895
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦，主办券商联系电话：010-57839171		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘歆	联系地址	北京市东城区赵府街 20 号 2 号楼 2203
电话	010-62516870	电子邮箱	Star.pan@noboedu.com
传真	010-62516870		
公司办公地址	北京市东城区赵府街 20 号 2 号楼 2203	邮政编码	100094
公司网址	www.noboedu.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	91110108571265125K		
注册地址	北京市海淀区永丰路 9 号院 3 号楼 2 层 101		
注册资本（元）	17,458,895.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

诺博教育是一家国际化学前教育机构，公司的核心业务是提供软件驱动的高品质幼儿园委托经营服务，通过诺博教育体系以及软件驱动的运营管理方式帮助客户长期运营高质量的幼儿园。我们的主要客户为幼儿园的管理者和拥有者，如民办幼儿园的经营方及公办幼儿园的上级管理部门以及面向全国的家长用户。公司致力于通过实现教育与科技的创造性结合，打造一个基于国际前沿科学与先进教育理论，集幼儿园经营管理、学前教师专业发展、幼儿评量与干预、社区和家庭延伸教育于一体的学前教育生态系统，提供一整套基于公司自主知识产权的教育体系和互联网技术的园所委托经营服务和家庭教育解决方案。我们已经发展了多个地市级教育局区域化资源，形成了拓展和销售渠道，并且拥有了卡耐基梅隆大学、哥伦比亚大学、北美实验校联盟以及中国权威师范类院校的深度合作资源。我们的主要收入来源是幼儿园管理者支付的用于幼儿园经营管理的软件服务费、学前专题建设咨询服务、培训服务、科技化产品的 SAAS 或 PAAS 销售收入以及根据客户需求向上游和下游不断延展的增值服务收入。

报告期内，经营效率持续改进中，财务结构逐步优化，企业具备稳健发展基础，公司商业模式没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 12 月 1 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202211003956。

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	2,681,089.12	3,733,487.57	-28.19%
毛利率%	62.21%	28.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-42,755.77	-2,735,900.02	98.44%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-43,391.26	-2,739,539.34	98.42%
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)	-9.10%	-506.00%	-
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)	-9.23%	-506.67%	-
基本每股收益	-0.0025	-0.16	-98.42%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,032,394.85	10,509,027.28	-4.54%
负债总计	9,583,748.19	10,017,624.85	-4.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	448,646.66	491,402.43	-8.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.03	0.00%
资产负债率%(母公司)	61.22%	62.52%	-
资产负债率%(合并)	95.53%	95.32%	-
流动比率	0.75	0.76	-
利息保障倍数	-	-2.72	-
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	-248,112.88	-3,083,917.42	91.95%
应收账款周转率	1.10	1.83	-
存货周转率	-	36.04	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.54%	-13.72%	-
营业收入增长率%	-28.19%	-47.80%	-
净利润增长率%	98.44%	-133.95%	-

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	1,406,349.89	14.02%	1,654,462.77	15.74%	-15.00%
应收票据					

应收账款	2,111,421.97	21.05%	2,493,459.99	23.73%	-15.32%
存货					
固定资产	30,938.51	0.31%	30,938.51	0.29%	0.00%
预付账款	612,591.77	6.11%	585,062.64	5.57%	4.71%
其他应收款	3,047,737.47	30.38%	2,913,304.90	27.72%	4.61%
其他流动资产	6,566.38	0.07%	7,384.14	0.07%	-11.07%
长期待摊费用	37,899.23	0.38%	37,899.23	0.36%	0.00%
递延所得税资产	2,778,889.63	27.70%	2,786,515.1	26.52%	-0.27%
使用权资产					
应付账款	1,304,377.15	13.00%	1,304,377.15	12.41%	0.00%
合同负债	314.43	0.00%	246,540.76	2.35%	-99.87%
应付职工薪酬	387,778.18	3.87%	271,732.16	2.59%	42.71%
应交税费	7,575.85	0.08%	184,597.71	1.76%	-95.90%
其他应付款	5,664,943.04	56.47%	5,791,617.53	55.11%	-2.19%
一年内到期的非流动负债	2,218,759.54	22.12%	2,218,759.54	21.11%	0.00%
其他流动负债					
资产总计	10,032,394.85	100.00%	10,509,027.28	100%	-4.54%

项目重大变动原因

本期末公司资产负债表科目不存在较大变动。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	2,681,089.12	-	3,733,487.57	-	-28.19%
营业成本	1,013,309.33	37.79%	2,683,425.74	71.87%	-62.24%
毛利率	62.21%	-	28.13%	-	-
销售费用			-	-	
管理费用	844,396.04	31.49%	1,957,224.11	52.42%	-56.86%
研发费用	898,946.42	33.53%	1,487,178.87	39.83%	-39.55%
财务费用	870.04	0.03%	113,478.83	3.04%	-99.23%
税金及附加	989.41	0.04%	417.87	0.01%	136.77%
信用减值损失	49,195.38	1.83%	-167,659.30	-4.49%	-129.34%
其他收益	794.36	0.03%	4,281.55	0.11%	-81.45%
投资收益			-	-	0.00%
资产处置收益			-83,987.25	-2.25%	-100.00%
营业利润	-27,432.38	-1.02%	-2,755,602.85	-73.81%	-99.00%
营业外收入			-		
营业外支出			-		

净利润	-42,755.77	-1.59%	-2,735,900.02	-73.81%	-98.44%
经营活动产生的现金流量净额	-248,112.88	-	-3,083,917.42	-	91.95%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	131,527.56	-	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

- 1、报告期内，营业成本 1,013,309.33 元，较上年同期下降 62.24%，减少原因为学前教育行业受出生率下降的影响，招生减少，企业缩减运营规模减少成本。
- 2、报告期内，管理费用 844,396.04 元，较上年同期下降 56.86%，管理费用减少主要原因为公司持续通过优化组织架构、精简人员编制以及严控行政开支等措施减少费用支出所致。
- 3、报告期内，研发费用 898,946.42 元，较上年同期下降 39.55%，研发费用减少主要原因为研发项目陆续完成，新项目尚未启动所致。
- 4、报告期内，经营活动产生的净现金流量为-248,112.88 元，较上年同期上升 91.95%，主要原因为主要原因为公司控制支出，减少费用支出。

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
优科慧育（北京）教育科技有限公司	子公司	技术咨询；翻译服务；教育咨询；	10 万	77,606.75	-297,887.79	17,440.51	-20,269.18
北京市西城区诺博幼儿园	子公司	学前教育	200 万	4,463,867.45	-3,265,680.36	-	-
成都诺一博众教育科技有限公司	子公司	技术咨询	50 万	979,213.30	910,726.89	-	-191,491.24
成都哥大诺博教育科技有限公司	子公司	教育设备研	200 万	-	-	-	-

有限 责任公 司		发、教 育咨 询、商 务信息 咨询					
-------------	--	-------------------------------	--	--	--	--	--

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

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

诺博教育致力于为社会提供高品质的学前教育服务，而优质的教育一定是与时俱进锐意创新的。因此，诺博必须保证每一所幼儿园的办学质量和教育水平都稳中求进，力争上游。我们依据诺博的办学理念和中长期发展目标，结合当前市场可循的幼儿园成长和发展规律，标准规范管理幼儿园，以推动园所主动、持续地进步和发展，与此同时，确保幼儿园能坚持的高质量的办学品质。通过幼儿园数字化教育管理平台将诺博教育传播，创造一个精心设计而又润物无声的教育环境，让幼儿在自主探究的过程中获得悉心引导，令人才与精英的态度、思想与行为潜移默化成为幼儿从小习得的习惯，从而将其培养为具有国际公民素质的终身学习者。

六、 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
实际控制人不当控制风险	夏勃直接持有公司 88.8041%股份，为本公司实际控制人，可 利用其控制权对本公司的经营决策施予重大影响。尽管本公司 已经建立起规范有效的法人治理结构，且自公司设立以来主营 业务及核心经营团队稳定，若夏勃利用其控制地位对公司的经 营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他 少数权益股东带来风险。
经营法律风险	进入学前教育机构的学龄前儿童一般在六周岁以下，属于 完全无民事行为能力人，其认知能力和行为控制能力尚不成

	熟，相对其他教育机构，教育的对象更容易受到各种伤害，一旦发生幼儿在园期间受到人身伤害，学前教育机构和幼儿教师可能面临民事、行政甚至刑事责任。学前教育机构在举办和正常教学过程中，由于存在相关的法律规范，学前教育机构的举办者、经营管理者、幼儿教师因违反相关法律规范而要承担不利后果的可能性。
行业经验风险	幼教机构的大量行业经验与成熟的行业解决方案是取得客户信任的决定性因素之一。由于服务周期长,服务商需要通过长期的市场拓展与项目服务实践,才能逐步实现经验积累并形成成熟行业解决方案,新的行业进入者很难在短期内实现这一目标。
产品研发风险	公司主要提供幼儿教育管理体系导入服务,既涉及教育课程的设计、加工和应用,又需要有软件产品作为支撑,其研发升级过程较为复杂。公司正在开发的新产品是基于幼儿脑认知科学和以往产品积累的历史数据来研发,虽然已经推向市场,但产品的后续升级与更新,最终研发成果如何,都将会对公司未来的新业务开拓产生影响。
持续经营能力存在重大不确定性风险	公司 2025 年 6 月末资产总额 10,032,394.85 元,负债总额为 9,583,748.19 元,股本 17,458,895.00 元,未分配利润-60,588,823.80 元,净资产 448,646.66 元,未弥补亏损已超过股本总额。如果未来不能继续提高营业收入和净利润,这些事项或情况,可能表明公司的持续经营能力存在重大不确定性。
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、出售资产、对外投资事项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	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (三)
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	三. 二. (四)

二、 重大事件详情

(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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,348,600	1,192.16%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	5,348,600	1,192.16%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-024	原告/申请人	诺博教育与修安公司签署协议书，约定诺博教	否	5,348,600	否	已开庭

		育将诺博幼儿园的经营管理权转移给修安公司，并变更举办者，但被告未按协议履行，并在修安公司管理诺博幼儿园期间，转移诺博幼儿园资金且未归还。				
--	--	--	--	--	--	--

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

该诉讼公司为原告，不会产生或有负债，由于涉案金额较大，对公司财务存在较大影响。

（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

本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） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同 业 竞 争 承 诺	2016年3月23日		正在履行中
公开转让说明	其他股东	同 业 竞 争 承 诺	2016年3月23日		正在履行中
换届	董监高	同 业 竞 争 承 诺	2021年8月31日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

（四） 破产重整事项

一、基本情况

北京哥大诺博教育科技有限公司全资子公司北京市西城区诺博幼儿园（下称“诺博幼儿园”）因项目场地租赁权不稳定性问题导致持续经营困难，现已资不抵债，为维护公司和股东合法权益，公司已向诺博幼儿园所在地有管辖权的人民法院申请诺博幼儿园破产清算。具体内容详见公司于 2024

年 6 月 14 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上发布的《关于全资子公司拟申请破产清算公告》（2024-021）

二、进展情况

公司于 2024 年 9 月 5 日收到北京市第一中级人民法院于 2024 年 8 月 29 日作出的（2024）京 01 破申 1026 号《民事裁定书》，裁定受理申请人北京市西城区诺博幼儿园的破产清算申请，破产管理人负责人已经接管后续事项。

第四节 股份变动及股东情况

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	5,934,896	33.99%	-3,980,221	1,954,675	11.20%
	其中：控股股东、实际控制人	3,841,331	22.00%	-3,841,331	0	
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,523,999	66.01%	3,980,221	15,504,220.00	88.80%
	其中：控股股东、实际控制人	11,523,999	66.01%	3,980,221	15,504,220.00	88.80%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		17,458,895	-	0	17,458,895	-
普通股股东人数		8				

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%	期末持有无限售股份数量	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	夏勃	15,365,330	138,890	15,504,220	88.8041%	15,504,220	-	-	-
2	北京育天星投资中心（有限合伙）	1,044,550	-	1,044,550	5.9829%	-	1,044,550	-	-
3	肖华	513,790	-	513,790	2.9429%	-	513,790	-	-
4	北京	163,890	-	163,890	0.9387%	-	163,890	-	-

	佳捷 帝源 企业								
5	张帆	162,500	-	162,500	0.9308%	-	162,500	-	-
6	林小 雅	138,890	- 138,890	-	-	-	-	-	-
7	吴金 玲	69,445	-	69,445	0.3978%	-	69,445	-	-
8	陶巍	300	-	300	0.0017%	-	300	-	-
9	徐艳 来	200	-	200	0.0011%	-	200	-	-
合计		17,458,895	-	17,458,895	100%	15,504,220	1,954,675	0.00	0.00

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
宋亮	董事、董事长	女	1982 年 6 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日	-	-	-	-
潘歆	董事、总经理、董事会秘书兼财务总监	女	1977 年 4 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日	-	-	-	-
张弟	董事	女	1975 年 11 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日	-	-	-	-
张胜景	董事	男	1978 年 6 月	2025 年 4 月 18 日		-	-	-	-
崔岩	董事	男	1978 年 6 月	2025 年 4 月 18 日		-	-	-	-
朱劲荣	监事	女	1974 年 2 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日	-	-	-	-
王晶	监事	女	1988 年 11 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日	-	-	-	-
冯樯	监事	男	1975 年 7 月	2025 年 5 月 14 日		-	-	-	-

注：北京哥大诺博教育科技有限公司（以下简称“公司”）第三届董事会、监事会任期于 2024 年 9 月 14 日届满，由于候选人的提名工作尚未完成，为确保相关工作的连续性及稳定性，公司董事会、监事会换届选举工作将延期，同时公司高级管理人员的任期也将相应顺延。具体内容详见公司 2024 年 9 月 12 日在全国股份转让系统指定网站 www.neeq.com.cn 发布的《北京哥大诺博教育科技有限公司关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届选举的提示性公告》（公告编号：2024-047）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无

(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
汪孟祯	监事	离任	-	个人原因
冯樯	-	新任	监事	新任
陈正男	董事	离任	-	个人原因
夏勃	董事、董事长 兼总经理	离任	-	个人原因
张胜景	-	新任	董事	新任
崔岩	-	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

张胜景，男，出生于 1978 年 6 月，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科学历。1999 年 7 月毕业于北京工业大学，专业为软件工程。1999.06 至 2000.07 月中科院软件所担任软件开发工程师；2000.07 至 2002.01 月北京尤尼维思担任 CTO；2002.02 至 2006.01 月北京邦邦网络公司担任研发总管；2006.01 至 2007.12 月北京灵图软件担任互联网项目经理；2008.02 至 2011.02 月北京家家思蓝信息的创始人；2011.02 至 2012.12 月北京 roosher 科技有限公司担任 CTO；2013.01 至 2017.10 月北京家家思蓝信息的创始人；2017.11 至 2023.12 北京会客科技的创始人；2024.1 至今北京邻里之友公司的创始人。 崔岩，男，出生于 1978 年 06 月，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，目前就读于鹤壁职业技术学院，市场营销专业。1994 年至 1997 年在海军航空兵某部队服兵役。2000 至 2016 年在开封市言信通讯器材商行担任总经理；2014 至今任河南泉顺投资有限公司总经理。 冯樯，男 1975 年 7 月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。大学专科学历，1996 年 7 月毕业于北京市总工会职工大学，会计电算化专业。1996 年 11 月至 1998 年 6 月，北京赛迪贸易有限公司，任出纳。1998 年 9 月至 2002 年 9 月，潮州枫溪金逸陶瓷有限公司北京办事处，任销售代表。2002 年 11 月至 2005 年 4 月，北京玮霖餐饮有限公司，任出纳。2005 年 6 月至 2006 年 9 月，沈阳农心食品有限公司北京分公司，任出纳。2007 年 10 月至 2012 年 3 月，北京迪创咨询有限公司，任出纳。2012

年 7 月至 2025 年 2 月优科慧育(北京)教育科技有限公司，任出纳。2025 年 3 月至今北京哥大诺博教育科技有限公司，任出纳。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	14	14
技术人员	5	5
财务人员	2	2
员工总计	21	21

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	1,406,349.89	1,654,462.77
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	八、（二）	2,111,421.97	2,493,459.99
应收款项融资			
预付款项	八、（三）	612,591.77	585,062.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、（四）	3,047,737.47	2,913,304.90
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	八、（五）	6,566.38	7,384.14
流动资产合计		7,184,667.48	7,653,674.44
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	八、（六）	30,938.51	30,938.51
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	八、（七）	37,899.23	37,899.23
递延所得税资产	八、（八）	2,778,889.63	2,786,515.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,847,727.37	2,855,352.84
资产总计		10,032,394.85	10,509,027.28
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	八、（九）	1,304,377.15	1,304,377.15
预收款项			
合同负债	八、（十）	314.43	246,540.76
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	八、（十一）	387,778.18	271,732.16
应交税费	八、（十二）	7,575.85	184,597.71
其他应付款	八、（十三）	5,664,943.04	5,791,617.53
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	八、（十四）	2,218,759.54	2,218,759.54
其他流动负债			
流动负债合计		9,583,748.19	10,017,624.85
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			0
负债合计		9,583,748.19	10,017,624.85
所有者权益：			
股本	八、（十五）	17,458,895.00	17,458,895.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（十六）	43,565,206.88	43,565,206.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、（十七）	13,368.58	13,368.58
一般风险准备			
未分配利润	八、（十八）	-60,588,823.80	-60,546,068.03
归属于母公司所有者权益合计		448,646.66	491,402.43
少数股东权益			
所有者权益合计		448,646.66	491,402.43
负债和所有者权益总计		10,032,394.85	10,509,027.28

法定代表人：夏勍

主管会计工作负责人：潘歆

会计机构负责人：宋亮

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,167,826.66	1,283,332.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）	2,072,075.71	2,212,831.51
应收款项融资			

预付款项		122,591.77	95,062.64
其他应收款	十六、（二）	4,202,616.83	4,215,926.33
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		6,566.38	6,792.46
流动资产合计		7,571,677.35	7,813,945.10
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	十六、（四）	600,000.00	350,000.00
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		30,938.51	30,938.51
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		2,776,841.48	2,783,482.32
其他非流动资产		2,000,000.00	2,000,000.00
非流动资产合计		5,407,779.99	5,164,420.83
资产总计		12,979,457.34	12,978,365.93
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			
合同负债		314.43	246,540.76

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		350,425.01	193,688.71
应交税费		7,211.85	174,827.83
其他应付款		7,588,218.13	7,499,025.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,946,169.42	8,114,082.66
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			0
负债合计		7,946,169.42	8,114,082.66
所有者权益：			
股本		17,458,895.00	17,458,895.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,565,206.88	43,565,206.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,368.58	13,368.58
一般风险准备			
未分配利润		-56,004,182.54	-56,173,187.19
所有者权益合计		5,033,287.92	4,864,283.27
负债和所有者权益合计		12,979,457.34	12,978,365.93

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	八、（十九）	2,681,089.12	3,733,487.57
其中：营业收入		2,681,089.12	3,733,487.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,758,511.24	6,241,725.42
其中：营业成本	八、（十九）	1,013,309.33	2,683,425.74
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	八、（二十）	989.41	417.87
销售费用			
管理费用	八、（二十一）	844,396.04	1,957,224.11
研发费用	八、（二十二）	898,946.42	1,487,178.87
财务费用	八、（二十三）	870.04	113,478.83
其中：利息费用			
利息收入	八、（二十三）	661.49	1,581.09
加：其他收益	八、（二十四）	794.36	4,281.55
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	八、（二十五）	49,195.38	-167,659.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（二十		-83,987.25

	六)		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,432.38	-2,755,602.85
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,432.38	-2,755,602.85
减：所得税费用	八、（二十七）	15,323.39	-19,702.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,755.77	-2,735,900.02
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）		-42,755.77	-2,735,900.02
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）		-42,755.77	-2,735,900.02
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		-42,755.77	-2,735,900.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-42,755.77	-2,735,900.02
（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）		-0.002	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：夏勃

主管会计工作负责人：潘歆

会计机构负责人：宋亮

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十六、(三)	2,663,648.61	2,528,147.44
减：营业成本	十六、(三)	935,444.32	760,587.01
税金及附加		672.78	
销售费用			
管理费用		689,619.73	930,216.81
研发费用		898,946.42	1,487,178.87
财务费用		380.24	-162.50
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			2,085.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		44,272.22	-109,340.40
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）		182,857.34	-756,927.86
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		182,857.34	-756,927.86
减：所得税费用		13,852.69	-25,282.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		169,004.65	-731,645.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		169,004.65	-731,645.53
（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		169,004.65	-731,645.53
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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		2,842,714.72	668,631.87
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	八、（二十八）	979,354.50	2,974,236.89
经营活动现金流入小计		3,822,069.22	3,642,868.76
购买商品、接受劳务支付的现金		245,945.44	225,456.61
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		1,685,189.07	2,795,727.57

支付的各项税费		197,067.20	61,664.17
支付其他与经营活动有关的现金	八、（二十八）	1,941,980.39	3,643,937.83
经营活动现金流出小计		4,070,182.10	6,726,786.18
经营活动产生的现金流量净额		-248,112.88	-3,083,917.42
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			131,527.56
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			131,527.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			131,527.56
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			
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		-248,112.88	-2,952,389.86
加：期初现金及现金等价物余额	八、（二十九）	1,654,462.77	3,520,213.04
六、期末现金及现金等价物余额	八、（二十九）	1,406,349.89	567,823.18

法定代表人：夏勃

主管会计工作负责人：潘歆

会计机构负责人：宋亮

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		2,569,991.31	152,657.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		689,715.56	1,778,851.22
经营活动现金流入小计		3,259,706.87	1,931,508.48
购买商品、接受劳务支付的现金		232,768.73	81,784.87
支付给职工以及为职工支付的现金		1,438,168.18	1,614,461.94
支付的各项税费		184,309.41	57,160.34
支付其他与经营活动有关的现金		1,269,966.05	3,073,967.37
经营活动现金流出小计		3,125,212.37	4,827,374.52
经营活动产生的现金流量净额		134,494.50	-2,895,866.04
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			
投资支付的现金		250,000.00	
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		250,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-250,000.00	
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		-115,505.50	-2,895,866.04
加：期初现金及现金等价物余额		1,283,332.16	3,021,259.93

六、期末现金及现金等价物余额		1,167,826.66	125,393.89
----------------	--	--------------	------------

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无。

(二) 财务报表项目附注

北京哥大诺博教育科技有限公司
财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京哥大诺博教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为哥大诺博（北京）教育科技有限公司，于 2011 年 3 月 17 日经北京市工商行政管理局海淀分局批准设立的有限责任公司，由夏勃、王东瀛共同出资成立，2015 年 8 月，公司整体变更为股份有限公司。公司统一社会信用代码：91110108571265125K，2016 年 3 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 17,458,895.00 股。

注册资本为 17,458,895.00 元，注册地址：北京市海淀区永丰路 9 号院 3 号楼 2 层 101，实际控制人为自然人夏勃。

（二）公司经营范围和主要经营活动

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；翻译服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；以自有资金从事投资活动；企业管理咨询；劳务服务（不含劳务派遣）；专业设计服务；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；日用品销售；文具用品零售；体育用品及器材零售；日用家电零售；鞋帽零售；服装服饰零售；日用杂品销售；针纺织品及原料销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰零售；电子产品销售；玩具销售；家具销售；厨具卫具及日用杂品零售；托育服务（不含幼儿园、托儿所）。（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：出版物零售；劳务派遣服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 14 日批准报出。

（四）合并范围变化

本公司本年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注十“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 0 户，减少 0 户，详见本附注九“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二） 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 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 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2025 年 1 月-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

（一）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。

（二）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准。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）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，是指为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（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”，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四、（十四）“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。

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。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东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股东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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（八）“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”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”（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

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。

（六）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，按照本附注四、（十四）“长期股权投资”（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。

（七）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现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

在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。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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的金融资产

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。本公司对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。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，

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净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。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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的情况下，使用不可输入值。

7、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。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他

适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
组合1	账龄分析法
组合2	低风险组合

对于划分为账龄组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	应收账款计提比率
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
组合1	账龄分析法
组合2	低风险组合

（十）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（八）“金融工具”及附注四、（九）“金融资产减值”。

（十一）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料等。

2、发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。本公司通常按照单个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。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。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

（十二）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）、金融资产减值。

（十三）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类

别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十四）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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、（八）“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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3、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（%）
办公及其他设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
电子设备	年限平均法	1-3	3	32.33-97.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十七）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

（十八）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十）“租赁”。

（二十）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

每期末，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。如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十二）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、无形资产等资产。

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十四）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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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。

（二十五）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十）“租赁”。

（二十六）收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很

可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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。

本公司收入确认的具体方法：

（1）自有产品销售收入

自有产品是指自主开发并经过认证获得相关著作权的产品。不需要安装调试的，在按合同约定将产品转移给对方后确认销售收入；需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

（2）定制软件收入

定制软件是指根据特定客户委托开发的，就特定客户的实际需要进行专门的技术研究、开发、服务的劳务行为。技术开发成果的专利申请权、版权及其他非专利技术的所有权及使用权均归买方所有，由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

（3）学前专题建设、培训、技术服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

（4）产品销售收入

产品销售，是根据合同约定为客户采购产品，不需要安装调试的，在按合同约定将第三方产品转移给对方后确认销售收入；需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

（二十七）合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：（1）该成本与一份当前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；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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。

（二十八）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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，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。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得

税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

五、重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

2023年10月25日，财政部印发《企业会计准则解释第17号》(以下简称“解释第17号”)，对“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”三方面内容进行进一步规范及明确，自2024年1月1日起施行。执行解释第17号对本公司财务状况和经营成果不产生重大影响。

2023年8月1日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会(2023)11号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自2024年1月1日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2024年12月6日,财政部发布了《企业会计准则解释第18号》(财会(2024)24号，以下简称解释18号)。本公司自2024年12月6日起执行解释18号，执行解释18号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、重要会计估计的变更

报告期内本公司无会计估计变更。

六、前期会计差错更正

报告期内本公司无前期差错更正。

七、税项

（一）主要税种及税率

税项	计税基础	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、6%、3%
城市维护建设税	按应纳流转税额的7.00%计缴	7%
教育费附加	按应纳流转税额的3.00%计缴	3%

税项	计税基础	税率
地方教育费附加	按应纳流转税额的 2.00%计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额的 15.00%、25.00%计缴。	15%、20%

（二）重要税收优惠及批文

根据《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)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。

本公司的子公司优科慧育（北京）教育科技有限公司、成都诺一博众教育科技有限公司、北京市西城区诺博幼儿园属于小型微利企业，根据《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)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。

八、合并财务报表项目注释

提示：本附注期末指 2025 年 6 月 30 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，本期指 2025 年 1-6 月，上期指 2024 年 1-6 月，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,511.84	1,511.84
银行存款	1,404,838.05	1,652,950.93
其他货币资金		
合计	1,406,349.89	1,654,462.77
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	2,218,581.70	1,969,783.53
1 至 2 年(含 2 年)	4,188.18	691,295.15
2 至 3 年(含 3 年)		
3 至 4 年(含 4 年)		
4 至 5 年(含 5 年)		
5 年以上		
小计	2,222,769.88	2,661,078.68
减：坏账准备	111,347.91	167,618.69

账龄	期末余额	期初余额
合计	2,111,421.97	2,493,459.99

2、按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,222,769.88	100.00	111,347.91	5.01	2,111,421.97
其中：组合 1	2,222,769.88	100.00	111,347.91	5.01	2,111,421.97
合计	2,222,769.88	100.00	111,347.91	5.01	2,111,421.97

续表

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,661,078.68	100.00	167,618.69	6.30	2,493,459.99
其中：组合 1	2,661,078.68	100.00	167,618.69	6.30	2,493,459.99
合计	2,661,078.68	100.00	167,618.69	6.30	2,493,459.99

3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	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	167,618.69			167,618.69
2024 年 1 月 1 日余 额在本期：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-56,270.78			-56,270.78
本期收回或转回				

本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2024 年 12 月 31 日 余额	111,347.91			111,347.91

4、本期无实际核销的应收账款；

5、本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况；

6、按重要欠款方归集的期末余额的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例（%）	坏账准备期末余额
成都市武侯区教育局	858,490.62	38.62	42,924.53
成都天府国际生物城管委会	578,616.49	26.03	28,930.82
成都高新技术产业开发区中和街道 办事处	429,245.35	19.31	21,462.27
成都高新技术产业开发区芳草街街 道办事处	314,779.87	14.16	15,738.99
合计	2,181,132.33	98.12	109,056.61

7、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

8、公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

9、本期无应收账款受限情况；

10、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

（三）预付款项

1、按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	322,591.77	52.66	295,062.64	50.43
1 至 2 年	290,000.00	47.34	290,000.00	49.57
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	612,591.77	100.00	585,062.64	100.00

2、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（四）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	3,047,737.47	2,913,304.90
合计	3,047,737.47	2,913,304.90

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	181,197.91	47,189.94
1至2年(含2年)	2,024,087.46	2,016,587.46
2至3年(含3年)	31,997.48	231,997.48
3至4年(含4年)	443,977.52	243,977.52
4至5年(含5年)		400,000.00
5年以上	610,000.00	210,000.00
小计	3,291,260.37	3,149,752.40
减：坏账准备	243,522.90	236,447.50
合计	3,047,737.47	2,913,304.90

2、按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	837,500.00	837,500.00
备用金	67,196.76	67,196.76
代垫运杂费	2,386,563.61	2,245,055.64
小计	3,291,260.37	3,149,752.40
减：坏账准备	243,522.90	236,447.50
合计	3,047,737.47	2,913,304.90

3、坏账准备计提情况

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	236,447.50			236,447.50
期初余额在本期：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	7,075.40			7,075.40
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	243,522.90			243,522.90

4、按欠款方归集的年末余额重要的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京修安教育咨询有限公司	往来款	1,941,600.00	58.99	194,160.00
成都高新技术产业开发区中和街道办事处	保证金	510,660.82	15.52	17,533.04
万方达隆物业管理有限公司	押金	255,975.00	7.78	7,679.25
成都高新技术产业开发区芳草街街道办事处	保证金	254,874.12	7.74	8,543.71
成都市武侯区教育局	保证金	200,000.00	6.08	6,000.00
合计		3,163,109.94	96.11	233,916.00

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,566.38	6,980.17
预缴税金		403.97
合计	6,566.38	7,384.14

(六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,938.51	30,938.51
固定资产清理		
合计	30,938.51	30,938.51

1、固定资产情况

项目	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	790,615.67	240,667.82	1,031,283.49
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			

项目	电子设备	办公及其他设备	合计
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
4、期末余额	790,615.67	240,667.82	1,031,283.49
二、累计折旧			
1、期初余额	766,897.19	233,447.79	1,000,344.98
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
4、期末余额	766,897.19	233,447.79	1,000,344.98
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	23,718.48	7,220.03	30,938.51
2、期初账面价值	23,718.48	7,220.03	30,938.51

（七）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	37,899.23				37,899.23
合计	37,899.23				37,899.23

（八）递延所得税资产/递延所得税负债

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
信用减值损失	143,822.34	22,085.39	193,017.72	29,710.85
可抵扣亏损	18,378,694.93	2,756,804.25	18,378,694.93	2,756,804.25
合计	18,522,517.27	2,778,889.63	18,571,712.65	2,786,515.10

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

信用减值损失	211,048.47	211,048.47
可抵扣亏损	58,128,423.44	58,128,423.44
合计	58,339,471.91	58,339,471.91

3、未经抵销的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	备注
2025		
2026	8,520,959.45	
2027	9,243,909.36	
2028	15,657,870.97	
2029	24,705,683.66	
合计	58,128,423.44	

注：可弥补亏损在同一年度到期的金额存在期末余额与期初余额不一致，主要系本期部分可弥补亏损弥补年限变动所致。

（九）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	1,304,377.15	1,304,377.15
合计	1,304,377.15	1,304,377.15

2、期末余额中无账龄超过1年的重要应付款项。

（十）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务款	314.43	246,540.76
合计	314.43	246,540.76

（十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	255,023.39	1,628,532.04	1,495,777.25	387,778.18
二、离职后福利-设定提存计划	16,708.77	172,703.05	189,411.82	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	271,732.16	1,801,235.09	1,685,189.07	387,778.18

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	184,425.27	1,310,675.71	1,153,087.22	342,013.76
2、职工福利费	24,444.00	2,179.00	26,623.00	
3、社会保险费	16,050.95	98,413.33	98,803.03	15,661.25
其中：医疗保险费	15,717.51	96,322.93	96,379.19	15,661.25
工伤保险费	333.44	2,090.40	2,423.84	
生育保险费				
4、住房公积金		97,264.00	97,264.00	
5、工会经费和职工教育经费	30,103.17			30,103.17
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		120,000.00	120,000.00	
合计	255,023.39	1,628,532.04	1,495,777.25	387,778.18

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	15,906.82	167,117.98	183,024.80	
2、失业保险费	801.95	5,585.07	6,387.02	
3、企业年金缴费				
合计	16,708.77	172,703.05	189,411.82	

（十二） 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	360.65	168,006.45
城市维护建设税	3.35	4,284.89
教育费附加		2,563.81
地方教育费附加		1,705.44
个人所得税		
企业所得税	7,211.85	8,037.12
合计	7,575.85	184,597.71

（十三） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,664,943.04	5,791,617.53
合计	5,664,943.04	5,791,617.53

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及代垫款	347,033.07	373,707.56
往来款	5,137,548.00	5,237,548.00
个人借款	94,500.00	94,500.00
其他	85,861.97	85,861.97
合计	5,664,943.04	5,791,617.53

2、期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款；

(十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,218,759.54	2,218,759.54
合计	2,218,759.54	2,218,759.54

(十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	17,458,895.00						17,458,895.00
合计	17,458,895.00						17,458,895.00

(十六) 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）	43,565,206.88			43,565,206.88
其他资本公积				
合计	43,565,206.88			43,565,206.88

(十七) 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	13,368.58			13,368.58
合计	13,368.58			13,368.58

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-60,546,068.03	-60,210,216.75
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	-60,546,068.03	-60,210,216.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-42,755.77	-335,851.28
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他利润分配		
期末未分配利润	-60,588,823.80	-60,546,068.03

(十九) 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,681,089.12	1,013,309.33	3,733,487.57	2,683,425.74
其他业务				
合计	2,681,089.12	1,013,309.33	3,733,487.57	2,683,425.74

(二十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	233.47	247.86
教育费附加	132.13	170.01
地方教育费附加	88.09	
印花税	535.72	
合计	989.41	417.87

(二十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	639,083.09	1,052,000.97
租赁物业费	41,470.77	44,926.88
办公费及差旅费	46,856.11	207,327.95
折旧费		1,126.12
咨询费用		269,069.31
技术转让及服务	17,877.24	
广告宣传费		120,174.75
业务招待费	1,975.00	6,891.08
水电费及电讯费	1,794.00	
聘请中介机构费	95,329.73	255,707.05
其他	10.10	
合计	844,396.04	1,957,224.11

(二十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	319,759.90	601,353.57
测试服务费	579,186.52	743,047.39
其他		142,777.91
合计	898,946.42	1,487,178.87

(二十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		111,951.10
减：利息收入	661.49	1,581.09
手续费支出	1,531.53	3,108.82
未确认融资费用		
合计	870.04	113,478.83

(二十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助		
增值税减免		2,592.52
个税手续费	794.36	1,689.03
民办教学奖励		
合计	794.36	4,281.55

(二十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	49,195.38	-167,659.30
合计	49,195.38	-167,659.30

(二十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失		-83,987.25
合计		-83,987.25

(二十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,697.92	9,961.55
递延所得税费用	7,625.47	-29,664.38
合计	15,323.39	-19,702.83

(二十八) 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	本期金额	上期金额
单位及个人往来	977,898.65	2,960,874.25
政府补助		4,281.55
押金、保证金		7,500.00
利息收入	661.49	1,581.09
其他	794.36	
合计	979,354.50	2,974,236.89

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
单位及个人往来	1,160,451.11	1,964,609.50
支付的各项费用	781,529.28	1,679,328.33
支付的各类保证金及押金		
退费		
合计	1,941,980.39	3,643,937.83

(二十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	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	-42,755.77	-2,735,900.02
加：资产减值准备		
信用减值损失	-49,195.38	167,659.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		27,060.44
使用权资产摊销		1,270,783.25
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		3,344.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）		111,951.10
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,625.47	-29,688.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	80,896.69	-3,497,941.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-244,683.89	1,710,765.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-248,112.88	-3,083,917.42
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,406,349.89	567,823.18
减：现金的期初余额	1,654,462.77	3,520,213.04
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	-248,112.88	-2,952,389.86

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,406,349.89	1,654,462.77
其中：库存现金	1,511.84	1,511.84
可随时用于支付的银行存款	1,404,838.05	1,652,950.93
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,406,349.89	1,654,462.77
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		

九、合并范围的变更

本公司本期合并范围无变更。

十、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

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（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
优科慧育（北京）教育科技有限公司	北京市	海淀区	服务业	100.00		100.00	设立
成都哥大诺博教育科技有限公司	成都市	武侯区	科技推广及服务	100.00		100.00	设立
成都诺一博众教育科技有限公司	成都市	高新区	服务业	100.00		100.00	设立

注：2016年2月25日，公司设立成都哥大诺博教育科技有限公司，注册资本为200万元，截至2025年6月30日，公司尚未出资，成都哥大诺博教育科技有限公司未发生业务。

2、本公司投资的民办非企业单位

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
北京市西城区诺博幼儿园	北京市	海淀区	服务业	100.00		100.00	设立

十一、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注八相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、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。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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。本公司不存在其他价格风险。

2、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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。

本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

3、资本管理

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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

十二、关联方及关联交易

1、实际控制人的基本信息

名称	与本公司关系			
夏勃	控股股东			

续：

名称	持股比例（%）		表决权比例（%）	
	直接持有	间接持有	直接持有	间接持有
夏勃	88.0086		88.0086	

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注十（一）。

3、本企业的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本企业关系
潘歆	董事、总经理、董事会秘书兼财务总监
张弟	董事
崔岩	董事
宋亮	董事、董事长
张胜景	董事
朱劲荣	监事会主席
王晶	监事
汪孟祯	职工监事

5、关联交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	期间	期初拆借余额	本期增加	本期减少	期末拆借余额	资金使用利息
拆入：						
夏勃	2024 年度	4,054,096.00			4,054,096.00	

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	夏勃	4,054,096.00	4,054,096.00
合 计		4,054,096.00	4,054,096.00

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

公司下属单位北京市西城区诺博幼儿园已于 2024 年 2 月停止经营，2024 年 8 月北京市第一中级人民法院裁定同意公司申请对下属单位北京市西城区诺博幼儿园破产事宜，截至 2025 年 6 月 30 日，破产事宜尚未完成。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,181,132.33	100.00	109,056.62	5.00	2,072,075.71
其中：组合 1	2,181,132.33	100.00	109,056.62	5.00	2,072,075.71
合计	2,181,132.33	100.00	109,056.62	5.00	2,072,075.71

续表

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,365,459.85	100.00	152,628.34	6.45	2,212,831.51
其中：组合 1	2,365,459.85	100.00	152,628.34	6.45	2,212,831.51
合计	2,365,459.85	100.00	152,628.34	6.45	2,212,831.51

2、本期按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都市武侯区教育局	858,490.62	39.36	42,924.53
成都天府国际生物城管委会	578,616.49	26.53	28,930.82
成都高新技术产业开发区中和街道办事处	429,245.35	19.68	21,462.27
成都高新技术产业开发区芳草街街道办事处	314,779.87	14.43	15,738.99
合计	2,181,132.33	100.00	109,056.61

3、本期无实际核销的应收账款；

4、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

5、公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

(二) 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	4,202,616.83	4,215,926.33
合计	4,202,616.83	4,215,926.33

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)		2,588,751.83
1 至 2 年(含 2 年)	2,574,741.83	472,400.00
2 至 3 年(含 3 年)	472,400.00	200,000.00
3 至 4 年(含 4 年)	200,000.00	
4 至 5 年(含 5 年)		498,608.21
5 年以上	980,000.00	481,391.79

账龄	期末余额	期初余额
小计	4,227,141.83	4,241,151.83
减：坏账准备	24,525.00	25,225.50
合计	4,202,616.83	4,215,926.33

2、按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	3,409,641.83	3,409,641.83
押金	817,500.00	817,500.00
代垫及暂付款项		14,010.00
备用金		
小计	4,227,141.83	4,241,151.83
减：坏账准备	4,227,141.83	25,225.50
合计	4,227,141.83	4,215,926.33

3、坏账准备计提情况

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	25,225.50			25,225.50
期初余额在本期：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-700.50			-700.50
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	24,525.00			24,525.00

4、按欠款方归集的年末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京市西城区诺博幼儿园	往来款	3,039,641.83	71.91	

成都高新技术产业开发区 中和街道办事处	保证金	400,000.00	9.46	12,000.00
优科慧育（北京）教育科 技有限公司	往来款	370,000.00	8.75	
成都高新技术产业开发区 芳草街街道办事处	保证金	210,000.00	4.97	6,300.00
成都市武侯区教育局	保证金	200,000.00	4.73	6,000.00
合计		4,219,641.83	99.82	24,300.00

（三）营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,663,648.61	935,444.32	2,528,147.44	760,587.01
其他业务				
合计	2,663,648.61	935,444.32	2,528,147.44	760,587.01

（四）长期股权投资

项目	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	600,000.00		600,000.00	350,000.00		350,000.00
对联营、合营 企业投资						
合计	600,000.00		600,000.00	350,000.00		350,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余 额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面 价值)	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
优科慧育(北 京)教育科技	50,000.00	50,000.00					100,000.00
成都诺一博 众教育科技 有限责任公 司	300,000.00	200,000.00					500,000.00
合计	350,000.00	250,000.00					600,000.00

十七、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		
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		
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		
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		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	794.36	
小 计	794.36	
所得税影响额	158.87	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	635.49	

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	-9.10	-0.002	-0.002
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.23	-0.002	-0.002

北京哥大诺博教育科技有限公司
二〇二五年八月十四日

附件 I 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
其他符合非经常性损益定义的损益项目	794.36
非经常性损益合计	794.36
减：所得税影响数	158.87
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	635.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用