



京融教育  
BOJC EDUCATION

京融教育

NEEQ: 837052

北京东方京融教育科技股份有限公司

Beijing Oriental Jingrong Education Technology Co. Ltd.

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、公司负责人时长月、主管会计工作负责人邓永庆及会计机构负责人（会计主管人员）邢维佳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、北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	28
	附件会计信息调整及差异情况.....	111

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	北京市海淀区北三环西路 32 号楼 12 层 1202 室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、京融教育	指	北京东方京融教育科技股份有限公司
京融有限	指	北京东方京融咨询有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书以及由董事会确定的其他人员
主办券商	指	江海证券有限公司
会计师事务所	指	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	根据《中国证监会发布非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》规定制定，并经公司创立大会审议通过的股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
上年同期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
人社部	指	中华人民共和国人力资源和社会保障部
工商银行	指	中国工商银行股份有限公司
中国银行	指	中国银行股份有限公司
建设银行	指	中国建设银行股份有限公司
邮储银行	指	中国邮政储蓄银行股份有限公司
民生银行	指	中国民生银行股份有限公司
厦门国际银行	指	厦门国际银行股份有限公司
ICMA	指	国际资本市场协会，总部设在瑞士苏黎士，制定了诸多提高资本市场效率、完善金融服务功能的行业标准
CFC	指	Corporate Finance Consultant Certificate，即公司金融顾问（原译作：企业理财顾问师），CFC认证体系由ICMA及雷丁大学创建，2010年经国家发改委引智办引进中国。
CFCC	指	Corporate Finance Comprehensive Consultant，即公司金融顾问（初级），CFCC认证为CFC认证的初级，是基于公司金融顾问金融行业标准而设立的，针对各类金融机构的对公业务条线以及为企业提供投、融资等顾问服务的初职人员而设计的认证资格。
CFS	指	Corporate Finance Specialist，即公司金融顾问（高级）。
雷丁大学 ICMA 中心	指	雷丁大学亨利商学院国际资本市场协会中心，是设于英国雷丁大学内的 ICMA 中心，成立于1991年。
国家发改委引智办	指	国家发展和改革委员会全国引进国外智力领导小组办公室。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京东方京融教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Oriental Jingrong Education Technology Co.Ltd.		
法定代表人	时长月	成立时间	2009年12月21日
控股股东	控股股东为（王宇、郑云）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王宇、郑云），一致行动人为（王宇、郑云）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育-技能培训-教育辅助及其他教育-职业技能培训		
主要产品与服务项目	公司金融顾问（Corporate Finance Coultant Certificate, 简称CFC）、公司金融顾问（初级）（Corporate Finance Comprehensive Consultant, 简称CFCC）、公司金融咨询、产融平台对接服务		
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	京融教育	证券代码	837052
挂牌时间	2016年4月25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）	15,000,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路中青大厦9层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨桥	联系地址	北京市海淀区北三环西路32号楼12层1202
电话	010-66083079	电子邮箱	hr@dfjrcap.com
传真	010-66083079		
公司办公地址	北京市海淀区北三环西路32号楼12层1202	邮政编码	100034
公司网址	j.cfcedu.org.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102699641003X		
注册地址	北京市西城区百万庄大街16号1号楼3层1320室		
注册资本（元）	15,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 商业模式:

公司处于教育（代码：P28）行业，是《公司金融顾问》中国金融行业标准和《公司金融顾问》新职业建议书起草工作的主要承担者，也是各省市企业金融顾问制度落地实施的推广支持者，专注于公司金融领域的培训、咨询及产融服务机构，致力于打造学习型金融知识分享社群、产融研服一体化生态圈。

公司拥有公司金融标准编制、课程设计、教材编写、课件制作、人才评价体系建设、案例整理及编撰、虚拟仿真系统、学习系统开发等方面的核心技术成果，拥有专利 1 项，软件著作权 43 项、作品著作权 13 项，是国内唯一一家能够进行 CFC 培训或授权其他机构进行 CFC 培训的机构，具有科技型中小企业、创新型中小企业、中关村高新技术企业等科技企业资质的情况下，相继评为北京市“专精特新”中小企业、国家高新技术企业资质，并拥有一支高素质的研发、授课师资队伍。

公司盈利方式三种：一是为客户提供公司金融培训服务并收取费用，从而获得收益和利润，具体包括公司直接组织培训和为其它授权机构提供技术支持；二是针对金融机构（现阶段主要是商业银行）的公司金融业务转型需求，公司提供咨询方案和培训等技术服务；三是公司整合资源，协助独立咨询机构开展企业综合金融服务，为各省市企业金融顾问制度落地实施提供技术支持，搭建产融对接平台，为金融机构、企业客户投融资等综合金融服务业务提供跟踪辅助技术支持，从而获取技术服务收入。

公司目前提供的公司金融培训服务主要为 CFC 培训，培训对象主要是商业银行等金融机构对公业务条线的员工，培训学员主要来源于中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行、中国民生银行、广发银行、江苏银行、厦门国际银行等，客户反响良好。

未来，公司会进一步丰富培训服务内容，并以公司金融培训为业务基础，进一步开展企业综合金融服务业务技术支持，金融科技服务，搭建综合金融服务平台。

公司的经营活动具体包括研发、采购、营销、服务等环节，各环节的具体业务模式如下：

##### (一) 研发模式

公司采取自主研发与对外合作开发相结合的研发模式。一方面，公司的研发部门会持续关注产业、公司金融业务发展趋势以及 CFC 相关科学知识的更新，并结合公司已有的培训经验，以开发适合我国商业银行等金融机构需求的相关培训课程产品。另一方面，公司与 ICMA、雷丁大学 ICMA 中心、清华大学五道口金融学院、中央财经大学、对外经贸大学等机构展开技术合作，并聘请了大量科研能力强、专业知识丰富、具有金融实践经历的研究人员，极大增强了公司的研发力量。

##### (二) 采购模式

公司采购主要是围绕培训、研发、在线业务展开，具体包括项目引进、研发、课程劳务、教学资料、在线建设、技术服务、办公用品等。其中，项目引进的采购是指公司为了引进国际培训项目而与国内外合作机构签订合作协议并向其支付认证费、技术费等费用，认证费为公司按合同约定支付给 CFC 认证机构的费用，管理费系公司按合同约定支付给计算机技术、金融科技等技术合作提供方的费用。课程劳务的采购是指公司邀请外部研究人员与公司合作，与其签订合作协议，使其参与公司培训产品的授课与教学资料等编写，并依据其工作量支付其劳务报酬。公司本年度重点推进线上教育，加大了本年度的线上建设采购力

度。

### （三）营销模式

公司设有市场部负责全国的渠道建设、拓展以及客户关系的维护和开发，并收集、整理、分析意向客户和潜在客户的信息。针对以 CFC 体系为核心的公司金融业务链的营销与推广，公司一方面自主进行营销工作包括线上宣传推广，另一方面授权其他机构进行其授权区域内的推广、招生与培训工作。

### （四）服务模式

公司的业务模式有两种，一种是自主培训、咨询和服务，即公司直接为客户提供培训、咨询和服务，并收取费用；另一种是为授权机构提供技术服务，即公司与其他机构签订授权协议书，授权该机构在授权区域或领域内进行招生与培训组织工作，公司依据授权协议书的约定为其技术服务而获得收入。在授权其他机构培训的模式下，公司负责课程的设计、研发、课件标准化、线上课程技术保障等技术服务工作并推荐授课讲师，被授权机构负责其授权区域或领域的营销推广与具体的培训组织工作。

为了确保授权机构的培训质量稳定提升，公司一方面遵循“统一师资、统一教材、统一课程、统一标准、统一考试”的原则，统一安排师资，并提供教材、课件与其他培训资料、线上课程技术保障等技术服务；另一方面要求被授权机构建立完善的学员管理制度、培训签到制度与课后反馈制度，统一管理学员信息，过程管理与结果管理一体化。

公司为全国 CFC 培训统一调配师资。CFC 培训的师资队伍包括公司自有讲师与外聘讲师，师资队伍通过研究和建立企业金融管理知识体系，建立知识图谱和能力图谱，开发企业金融管理虚拟仿真系统（iCFC）和数字教材，赋能高素质的师资队伍为培训授课质量提供了良好的技术保证。

报告期内至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

### 经营计划实现情况：

公司主要致力于做中国公司金融领域研究、实践和教育的领跑者！核心业务为企业金融管理专题创新研发，金融行业标准编制、宣贯，企业投融资咨询、产融平台及企业综合金融服务系统解决方案设计。为各类金融机构、高校及企业提供投融资智力支持、服务咨询、企业金融管理系统软件开发、专业人才培养与评价、培训与评价体系建设，以及为各省市企业金融顾问制度落地实施提供咨询和技术服务等多方面专业服务。

从市场前景、股权融资能力、现金流量、业务模式、公司核心优势等方面对自身的持续经营能力进行了评估分析。

随着多层次资本市场建设，国家对金融支持实体经济高质量发展的要求持续加大，企业对金融的依存度，企业金融需求的精细化、复杂化程度都在不断上升，国内对具备国际系统知识、又具有中国特色的公司金融专业人才的需求正在快速上升、公司金融顾问（CFC）培训认证的影响力也在急速提升，随着公司数字化转型的成功，政产学研一体化的业务模式日渐成熟，公司有着良好的发展前景，具备可持续经营能力。

公司金融顾问 CFC 项目属于独家国际认证项目，2025 年 1 月列入中英经济财金对话政策成果，正在依据人社部“关于开展专业技术人才管理服务改革试点工作的通知”（人社厅函[2025]76 号）的要求，向试点省市申请纳入境外职业资格认可目录范围，争取与国内的职称体系对接。

在持续教育服务和数字化技术支持方面，学员可以通过线上、线下两种方式参加持续教育，并可以通过公司研发的数字化平台参与学习、讨论和执业技术支持。依托于 ICMA 和清华五道口金融学院的强大金融教育资源，CFC 学员和持证人可以享受到丰富多样的讲座、论坛、交流会等持续教育活动，通过数字化平台，可以随时随地获得金融顾问业务的技术支持。根据《教育强国建设规划纲要（2024-2035 年）》战略部署，教育部、国家发改委、工信部、科技部、国家数据局五部门印发了《“人工智能+教育行动计划”》

（教科信[2026]1号），AI+正成为包括高校财经教育的必选要求，公司研发的 ICFC 系统，将 CFC 课程知识体系以 AI+虚拟仿真的形式，实现了以现金为主线，贯穿投、融、并及 IPO 全生命周期的企业金融管理自主仿真学习，并与中央财经大学合作获得教育部高教司虚仿课题立项和结项。

上述竞争优势为公司的持续经营和发展奠定了良好的基础。

公司管理层紧密围绕年初制定的年度计划，贯彻执行董事会的战略安排，结合公司优势，坚持以市场需求为导向，以客户为核心，专注于主营业务的稳健发展，同时进一步完善经营管理体系，加大研发及 AI 技术创新投入，稳步实施各项技术研发和市场拓展工作。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司于 2023 年 10 月被认定为北京市“专精特新”中小企业，证书编号：2023ZJTX1010，有效期三年：2023 年 10 月至 2026 年 10 月。</p> <p>2023 年 10 月本公司通过高新技术企业再认定，复审通过，取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202311000309，有效期三年。</p>

## 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	14,647,888.10	17,101,272.83	-14.35%
毛利率%	57.11%	49.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	153,381.15	-2,619,704.15	105.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	74,151.24	-2,722,249.45	102.72%
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）	0.94%	-14.87%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.45%	-16.29%	-
基本每股收益	0.01	-0.17	105.85%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,499,236.84	24,250,552.23	-3.10%
负债总计	7,044,092.51	7,948,789.05	-11.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,455,144.33	16,301,763.18	0.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.097	1.087	0.94%

产			
资产负债率%（母公司）	29.83%	32.62%	-
资产负债率%（合并）	29.98%	32.78%	-
流动比率	2.2037	3.009	-
利息保障倍数	3.90	-33.03	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-19,908.81	-561,449.87	96.45%
应收账款周转率	4.33	2.66	-
存货周转率	1,715.40	324.75	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-3.10%	1.66%	-
营业收入增长率%	-14.35%	-19.77%	-
净利润增长率%	105.85%	-390.01%	-

### 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	4,968,822.28	21.15%	7,270,150.11	29.98%	-31.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,801,789.01	16.18%	2,959,444.80	12.20%	28.46%
交易性金融资产	5,104,320.17	21.72%	3,026,863.08	12.48%	68.63%
预付款项	1,022,954.90	4.35%	38,033.92	0.16%	2,589.59%
其他应收款	120,700.90	0.51%	342,655.64	1.41%	-64.77%
存货	3,060.98	0.01%	14,017.08	0.06%	-78.16%
其他流动资产	285,384.01	1.21%	562,800.12	2.32%	-49.29%
固定资产	256,755.66	1.09%	352,418.38	1.45%	-27.14%
使用权资产	220,137.78	0.94%	451,124.28	1.86%	-51.20%
无形资产	7,710,515.95	32.81%	9,231,442.65	38.07%	-16.48%
长期待摊费用	4,795.20	0.02%	1,602.17	0.01%	199.29%
应付账款	3,082,383.62	13.12%	3,497,998.68	14.42%	-11.88%
合同负债	5,890.00	0.03%	0.00	0.00%	-
应付职工薪酬	476,351.13	2.03%	884,900.82	3.65%	-46.17%
应交税费	126,138.88	0.54%	4,208.58	0.02%	2,897.18%
其他应付款	127,290.51	0.54%	106,140.00	0.44%	19.93%
一年内到期的非流动负债	3,127,907.29	13.31%	230,552.60	0.95%	1,256.70%

长期借款	0.00	0.00%	3,000,000.00	12.37%	-100.00%
租赁负债	98,131.08	0.42%	224,988.37	0.93%	-56.38%

## 项目重大变动原因

报告期末货币资金较上期末减少 2,301,327.83 元，减少比例-31.65%，主要因公司期末用货币资金 2,000,000.00 增加理财产品所致；

报告期末交易性金融资产较上期末增加 2,077,457.09 元，增加比例 31.65%，主要因公司期末用货币资金增加 2,000,000.00 理财产品所致；

报告期末预付账款较上期末增加 984,920.98 元，增加比例 2589.59%，主要因公司期末加强宣传推广合作所致；

报告期末其他应收款较上期末减少 221,954.74 元，减少比例 64.77%，主要因公司款项催收力度所致；

报告期末存货较上期末减少 10,956.10 元，减少比例 78.16%，主要因公司加强存货流转管理所致；

报告期末其他流动资产较上期末减少 277,416.11 元，减少比例 49.29%，主要因公司加强资产核查管理所致；

报告期末固定资产较上期末减少 95,662.72 元，减少比例 27.14%，主要因固定资产计提折旧所致；

报告期末使用权资产较上期末减少 230,986.50 元，减少比例 51.20%，主要因使用权资产减期所致；

报告期末无形资产较上期末减少 1,520,926.70 元，减少比例 16.48%，主要因无形资产摊销所致；

报告期末应付职工薪酬较上期末减少 408,549.69 元，减少比例 46.17%，主要因薪酬方案有所调整所致；

报告期末应交税费较上期末增加 121,930.30 元，增加比例 2897.18%，主要因公司期末计提代扣代缴认证费用税费所致；

报告期末一年内到期的非流动负债较上期末增加 2,897,354.69 元，增加比例 1256.70%，主要因公司期末 3,000,000.00 长期借款一年内到期重新分类所致；

报告期末长期借款较上期末较少 3,000,000.00 元，减少比例 100.00%，主要因公司期末 3,000,000.00 长期借款一年内到期重新分类所致；

报告期末租赁负债较上期末较少 126,857.29 元，减少比例 56.38%，主要因公司租赁资产减期所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	14,647,888.10	-	17,101,272.83	-	-14.35%
营业成本	6,282,398.07	42.89%	8,580,424.85	50.17%	-26.78%
毛利率%	57.11%	-	49.83%	-	-
税金及附加	33,404.50	0.23%	42,220.46	0.25%	-20.88%
销售费用	3,007,503.87	20.53%	4,184,309.80	24.47%	-28.12%
管理费用	3,082,854.75	21.05%	3,668,433.17	21.45%	-15.96%
研发费用	2,113,775.33	14.43%	2,378,784.13	13.91%	-11.14%

财务费用	64,965.75	0.44%	87,726.23	0.51%	-25.94%
其他收益	1,956.62	0.01%	4,049.99	0.02%	-51.69%
投资收益	0.00	0.00%	92,562.58	0.54%	-100.00%
公允价值变动收益	77,457.09	0.53%	26,863.08	0.16%	188.34%
信用减值损失	11,165.41	0.08%	-645,040.00	-3.77%	-101.73%
资产减值损失	0.00	0.00%	-106,796.12	-0.62%	-100.00%
资产处置收益	317.87	0.00%	-3,541.52	-0.02%	-108.98%
营业外收入	1.43	0.00%	140.04	0.00%	-98.98%
营业外支出	503.10	0.00%	21,070.39	0.12%	-97.61%
所得税费用	0.00	0.00%	126,246.00	0.74%	-100.00%
净利润	153,381.15	1.05%	-2,493,458.15	-14.58%	106.15%

## 项目重大变动原因

报告期实现营业收入 14,647,888.10, 较上期有所下降, 主要原因为银行客户行业性控制培训人数规模及费用预算控制趋紧;

报告期发生主营业务成本 6,282,398.07, 较上年有明显降低, 主要原因为营业收入相应减少与公司强化效益管控所致。

报告期实现毛利率 57.11%, 较上期有明显提高, 主要原因是报告期自营项目比重加大, 自营项目毛利率水平较高的结构性影响, 同时公司强化了成本管控过程所致。

报告期发生税金及附加 33,404.50 元, 较上期略有下降。

报告期发生销售费用 3,007,503.87 元, 较上期明显下降, 主要是本期营销推广费用金额减少较大, 同时强化了费用管控所致。

报告期发生管理费用 3,082,854.75 元, 较上期明显下降, 主要是强化了费用管控所致。

报告期实现净利润 153,381.15, 较上期亏损-2,493,458.15, 基本实现了扭亏为盈的年度经营目标。其主要得益于年初经营战略的转型定位、预算管控、过程监督、成本费用强化管理等一系列经营管理措施的综合应用。

## 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	14,647,888.10	17,101,272.83	-14.355%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	6,282,398.07	8,580,424.85	-26.78%
其他业务成本	-	-	-

## 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
培训收入	14,647,888.10	6,282,398.07	57.11%	-14.35%	-26.78%	7.28%

### 按地区分类分析

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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

### 收入构成变动的原因

报告期收入构成尚未发生重大变化。

### 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	建银工程咨询有限责任公司山东分公司	2,046,309.25	13.97%	否
2	昆明五华滇财教育培训中心	1,759,132.14	12.01%	否
3	中国邮政储蓄银行股份有限公司上海分行	1,146,377.36	7.83%	否
4	广东理财研究会	1,088,405.66	7.43%	否
5	中国邮政储蓄银行股份有限公司四川省分行	950,867.92	6.49%	否
合计		6,991,092.33	47.73%	-

### 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	国际资本市场协会	1,788,031.40	49.34%	否
2	深圳市交子信息教育有限公司	988,925.25	27.29%	否
3	山东财经大学	631,658.49	17.43%	否
4	中国金融出版社有限公司	177,746.25	4.90%	否
5	武汉人梯教育科技有限公司	28,620.00	0.79%	否
合计		3,614,981.39	99.75%	-

### (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	-19,908.81	-561,449.87	96.45%
投资活动产生的现金流量净额	-1,999,069.00	1,834,059.57	-208.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-282,350.02	2,093,675.02	-113.49%

## 现金流量分析

报告期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 96.45%，主要因为强化效益管控减少成本费用支出所致；

报告期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 208.97%，主要因为年末增加了 200 万理财投资所致；

报告期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 96.45%，主要因为上期净增 300 万长期借款资金，本期没有净增贷款，且有持续支付的利息支出所致。

## 四、 投资状况分析

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
上海望裕金融信息服务有限公司	控股子公司	委托从事金融信息技术、业务流程、金融知识流程外包, 商务信息咨询、企业管理咨询	100 万元	169.46	-7,864.07	0	-299.83

### 主要参股公司业务分析

适用  不适用

#### (一) 理财产品投资情况

适用  不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国邮政储蓄银行股份有限公司北京分行	银行理财产品	理财宝人民币理财产品 (1801LB0001)	2,000,000.00	2,000,000.00	自有资金
中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行	银行理财产品	天天鑫添益人民币理财产品 (22GS2282)	3,000,000.00	3,000,000.00	自有资金

### 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

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(三) 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
1. 政策性风险	近年来，各地方政府、央行分支机构对金融顾问服务实体经济的认识逐年提升、越来越多的省市将金融顾问制度作为地方经济发展的有力抓手，继 2016 年央行发布公司金融顾问金融行业标准之后，2021 年人社部批准公司金融顾问为国家新职业，进一步推高了公司金融顾问职业的关注度，这对 CFC 培训认证带来了非常有利的一面。但是，由于国家人社部尚未明确专业技术人员新职业的职业评价方法，而公司是 CFC 国际证书的独家代理，并非国内证书的独家培训机构。2022 年 12 月人社部办公厅发布《关于进一步做好职称评审工作的通知》（人社厅发〔2022〕60 号）指出：“省级人力资源社会保障部门应建立职称评审专业目录，实行清单式管理。”存在部分培训机构借地方人社局的名义，以新职业、低价格为噱头扰乱市场的风险。人社部“关于开展专业技术人才管理服务改革试点工作的通知”（人社厅函〔2025〕76 号）确定北京、上海、重庆、山东、海南、云南等六省市为国际职业资格改革试点省市。目前，部分省市已将公司金融顾问（CFC）纳入认可清单的试点范围，但不排除另一部分省市不纳入或迟延纳入试点的风险。
2. 市场竞争风险	随着我国国民经济的持续增长以及产业转型升级的要求，我国的职业教育产业也得到了较快的发展。面对职业教育的巨大市场需求和广阔的发展前景，进入该行业的企业数量不断增加，公司面临市场竞争加剧的风险。
3. 市场规范性不足的风险	面向金融领域的职业培训未形成产业规范，市场缺乏有序的竞争环境。尽管政府已经出台了多项政策法规，但行业管理规范 and 标准还不够完善，市场明显缺乏健全的监管机制和高度的自律意识，现有机构业务质量参差不齐，这在一定程度上影响了行业整体的发展。
4. 公司治理风险	股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度。但随着公司快速发展，业务经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，影响公司持续、稳定经营的风险。
5. 公司合作协议不能续签或授权其他机构从事同类业务的风险	公司与 ICMA、雷丁大学分别签订了合作协议，成为目前中国唯一一家能够进行 CFC 培训或授权其他机构进行 CFC 培训的机构，并拥有公司金融顾问系列培训相关知识产权。但公司与

	国际合作方可能存在合同不能续签，公司的排他性地位将消失，对其持续经营能力将产生不利影响。
6. 公司外聘讲师与原任职单位潜在纠纷的风险	<p>公司目前讲师分为自有讲师和外聘讲师，自有讲师均签署了劳动合同，外聘讲师均签署了外聘协议。公司聘任外聘讲师均依法委托人力资源管理机构签署合法、合规的聘用协议，并支付劳务费用，也履行了代扣代缴税款的义务。公司聘任外聘讲师并未强制要求外聘讲师提供原单位的许可，公司开展的公司金融顾问培训的课程时间大多数在周末，并不影响外聘讲师的正常工作时间，亦不会影响外聘讲师的本职工作。但因外聘讲师的工作单位和公司的规定不同，仍存在外聘讲师兼职的情况与原任职单位发生纠纷的潜在风险，导致个别外聘讲师无法继续参与授课的风险。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	310,000.00
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	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

2024年本公司与关联方王振签订《北京市房屋租赁合同》，租赁金额为3万元/月，租赁期限为2024年11月1日至2025年10月31日，其中2024年11月1日至2024年12月31日为免租期。2025年本公司与王振继续签订《北京市房屋租赁合同》，租赁金额为3万元/月，租赁期限为2025年11月1日至2026年10月31日，无免租期。交易价格按照市场价格定价，公允合理。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百条 关联交易金额较小未达到董事会审议标准。公司与关联方之间关联交易，系公司业务发展及生产经营的正常需要，是合理的、必要的。上述关联交易均遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，不存在损害公司及其他公司股东利益的情景，不会对本公司造成不利影响。

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。

无

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-013	对外投资	其他(银行理财)	5000000元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司于2025年4月22日召开第四届第三次会议，2025年5月13日召开2025年度股东大会，审议通过《关于授权经营管理层使用闲置自有资金进行委托理财的公告》，报告期内公司购买如下理财产品：  
中邮理财邮银财富·理财宝人民币理财产品（1801LB0001），200万元，随时可赎回，浮动收益率。  
工银理财天天鑫添益人民币理财产品（22GS2282），300万元，随时可赎回，浮动收益率。

#### (五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2016年4月		挂牌	同业竞	承诺不构成同业竞争	正在履行中

或控股股东	25 日			争承诺		
董监高	2016 年 4 月 25 日	2018 年 4 月 25 日	挂牌	其他承诺（关于诚信状况的声明与承诺）	其他（承诺最近两年内未受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；不存在最近两年内因对所数额较大债务到期未清偿的情形。）	已履行完毕
董监高	2016 年 4 月 25 日		挂牌	其他承诺（关于竞业禁止的承诺函）	其他（不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的行为，没有违反与原任职单位的竞业禁止约定，与原任职单位不存在潜在纠纷。）	正在履行中
公司	2016 年 4 月 25 日		挂牌	资金占用承诺	其他（为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源，公司签署了《关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺函》，对规范关联交易事项予以承诺。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 4 月 25 日	2025 年 4 月 24 日	其他	一致行动承诺	其他（保证在公司股东大会会议中行使表决权时采取相同的意思表示，以巩固各方在公司中的控制地位。）	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,617,620	64.12%	476,226	10,093,846	67.29%
	其中：控股股东、实际控制人	1,685,383	11.00%		1,685,383	11.00%
	董事、监事、高管	158,742	1.06%	-158,742	0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,382,380	35.88%	-476,226	4,906,154	32.70%
	其中：控股股东、实际控制人	4,906,154	32.71%		4,906,154	32.70%
	董事、监事、高管	476,226	3.17%	-476,226	0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-
普通股股东人数		13				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王宇	5,385,110	0	5,385,110	35.90%	4,001,333	1,383,777		
2	北京源月信息咨询合伙企业	4,067,537	0	4,067,537	27.12%		4,067,537		

	(有限合伙)							
3	深圳中投国银基金管理有限	1,747,346	0	1,747,346	11.65%		1,747,346	1,747,346
4	郑云	1,206,427	0	1,206,427	8.04%	904,821	301,606	
5	罗鹏	904,048	0	904,048	6.03%		904,048	
6	张高照	686,455	0	686,455	4.58%		686,455	
7	杨丽英	634,968	0	634,968	4.23%		634,968	
8	邱江生	343,228	0	343,228	2.29%		343,228	
9	何钢	22,881	0	22,881	0.15%		22,881	
10	刘良松	1,449	0	1,449	0.01%		1,449	
合计		14,999,449	0	14,999,449	100%	4,906,154	10,093,295	1,747,346

## 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

郑云、王宇为公司的共同实际控制人。除此之外，股东间无其他关联关系。

公司经查询中国证券登记结算有限责任公司下发的《证券质押及司法冻结明细表》获悉，公司股东深圳中投国银基金管理有限公司持有公司的部分股份被司法冻结，司法冻结执行人是鹿邑县公安局鹿公（经侦），案号为冻财字【2023】234号。具体内容详见公司于2023年2月15日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《股份司法冻结的公告》（公告编号：2023-001）。此次司法文书对应之冻结期限届满终止。

2024年4月2日公司收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司下发的《证券质押及司法冻结明细表》获悉，公司股东深圳中投国银基金管理有限公司持有公司的部分股份再次被司法冻结，司法冻结执行人是河南省周口市中级人民法院，案号：（2024）豫16执32号。冻结期限为2024年4月2日起至2027年4月1日止。具体内容详见公司于2024年4月3日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台

（www.neeq.com.cn）上发布的《股份冻结进展公告》（公告编号：2024-009）。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

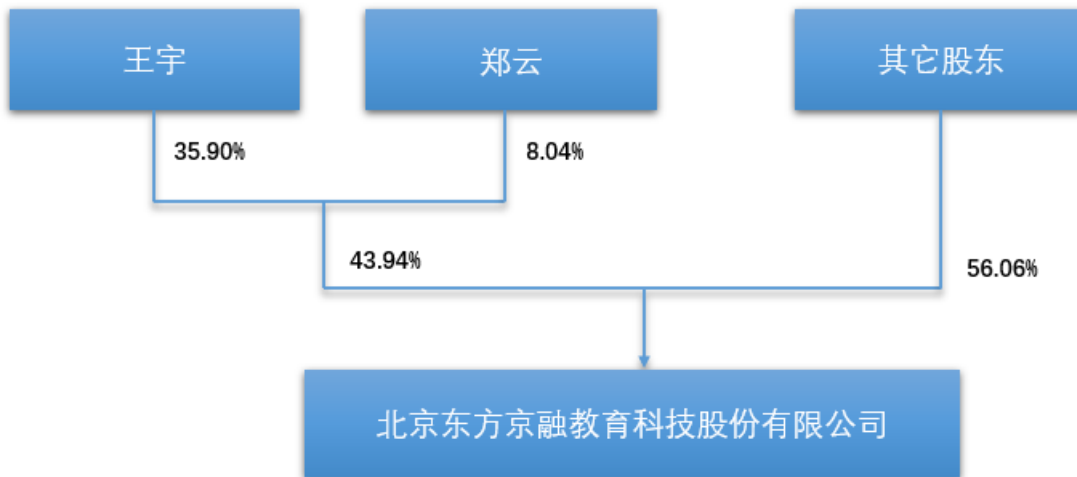
截止2025年12月31日，股东王宇持有公司5,385,110股，占公司35.90%的股份，任公司董事；股东郑云持有公司1,206,427股，占公司8.04%的股份，任公司董事及副总经理；公司没有控股超过50%的股东，股东王宇、郑云、二人合计持有公司43.94%的股份。

王宇，男，中国国籍，无境外永久居留权，1976年出生，大专学历。2005年01月至今任安徽琦家科技股份有限公司法定代表人、董事长；2015年12月至2017年7月任京融教育董事；2018年5月至今任安徽琦家生活网络科技股份有限公司法定代表人、董事长；2019年5月至2021年8月任京融教育法定代表人暨总经理；2019年5月至今任京融教育公司董事。

郑云，女，1974年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000年至2004年在广东省东莞市康辉国际旅行社从事市场营销工作；2004年至2009年6月任广东省东莞行知培训学校管理岗位，兼任市场营销岗位；2009年6月至2015年11月任京融有限执行董事、总经理；2015年12月至2017年3月28日任京融教育董事、总经理；2017年3月29日至今任京融教育董事、副总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系:



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				
时长月	董事长、总经理	女	1990年8月	2024年12月26日	2027年12月25日				
王宇	董事	男	1976年11月	2024年12月26日	2027年12月25日	5,385,110		5,385,110	35.90%
郑云	董事、副总经理	女	1974年9月	2024年12月26日	2027年12月25日	1,206,427		1,206,427	8.04%
王晓明	董事、副总经理	女	1958年8月	2024年12月26日	2027年12月25日				
成书	监事会主席	女	1989年10月	2025年12月8日	2027年12月25日				
金晓妮	职工监事	女	1979年2月	2024年12月26日	2027年12月25日				
陆鸿祥	监事	男	1999年12月	2024年12月26日	2027年12月25日				
杨桥	董事、董秘	女	1985年11月	2025年12月25日	2027年12月25日				
邓永庆	财务负责人	男	1973年2月	2025年11月20日	2027年12月25日				
左娅	原董事、财务负责人、董秘	女	1973年12月	2024年12月26日	2025年12月25日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王宇、郑云为公司的共同实际控制人，除此之外，董事、监事、高级管理人员不存在其他关联关系。

## (二) 审计委员会情况

适用 不适用

## (三) 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
左娅	原董事、财务负责人、董秘	离任	无	个人原因
杨桥	原监事会主席	离任	董事、董秘	完善公司治理结构
成书	无	新任	监事会主席	完善公司治理结构
邓永庆	无	新任	财务负责人	完善公司治理结构

## 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

杨桥，女，中国国籍，无境外永久居留权，1985年出生，本科学历。2008年3月至2010年5月，任宇龙计算机通信科技（深圳）有限公司办公室主管；2010年5月至2018年11月，任北京华风时代化妆品有限公司人力资源、人事行政部主管；2018年11月至今，任北京东方京融教育科技股份有限公司综合部主管；2019年5月至2025年11月，任北京东方京融教育科技股份有限公司监事、监事会主席。

成书，女，中国国籍，无境外永久居留权，1989年出生，本科学历。2010年7月至2012年9月，任北京骏嘉财通科技有限公司客服专员、企业杂志责任编辑；2012年11月至2018年12月北京信泽金教育科技股份有限公司运营部总监、会员中心负责人；2019年3月至今，任北京东方京融教育科技股份有限公司市场部主管。

邓永庆，男，中国国籍，无境外永久居留权，1973年出生，硕士学历，中级会计师。1995年7月至1998年9月，任首钢特殊钢公司财务处成本会计、主管会计；1998年10月至2002年6月任北京红桃开保健品经营公司会计主管、财务部经理；2003年1月至2004年3月任北京大唐兴竹软件技术有限公司实施部项目实施经理；2004年4月至2018年6月任北京四利通控制技术股份有限公司总经办财务总监、董事会秘书；2018年9月至今任北京九虹岭文化科技有限公司法定代表人、执行董事。

## (四) 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	2			2
销售人员	3			3
研发人员	9		2	7
技术人员	2	1	1	2
财务人员	3	1	1	3

行政人员	3		3
员工总计	22		20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	8	6
本科	10	10
专科	2	1
专科以下	2	2
员工总计	22	20

### 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

#### 薪酬政策方面：

公司的薪酬政策体现了行业环境、岗位特征以及员工个人能力的综合考量。通过工作分析、薪酬调查以及学历背景等信息，公司能够准确地评估各个岗位的价值，从而确保薪酬的公平性和合理性。在制定薪酬标准时，公司采用了等级薪酬宽带制度，这种制度不仅有助于激励员工努力提升自己的技能和能力，还能够吸引和留住优秀的人才。此外，公司的薪酬结构与激励机制紧密挂钩，以工作有效成果为指标，通过量化月度工作来评估员工的绩效，从而提高整体的工作效率。

在具体的薪酬结构方面，公司根据岗位级别将薪酬划分为六个部分，包括职务工资、基本工资、岗位工资、月度绩效工资、补贴以及年终奖励。这种多元化的薪酬结构既考虑了员工的固定收入，又兼顾了绩效激励和福利待遇，有助于满足不同岗位和层次员工的需求。

#### 培训计划方面：

公司的培训计划旨在持续提升员工的职业素养和专业能力，进而提高企业的组织绩效。通过线上加线下的培训形式，公司能够为员工提供更加灵活和多样化的学习机会。

在新员工入职培训方面，公司重点对企业文化、规章制度、岗位职责及入职引导等方面进行强化培训。这种培训有助于新员工尽快融入公司文化，了解公司的运作方式和要求，为未来的职业发展打下坚实的基础。

在专业能力提升方面，公司加强了对专业技术人员的培训，旨在提高他们的技术理论水平和专业技能。通过加强科技研发、技术创新以及团队整体文化素养的提升，公司能够不断增强自身的核心竞争力，实现可持续发展。

总的来说，公司的薪酬政策和培训计划都体现了以人为本的管理理念，它们通过激励员工不断提升自己的能力和素质，为公司的长远发展提供了有力的人才保障。同时，这些政策也能够帮助员工实现个人职业目标，提升工作满意度和忠诚度。

报告期内，公司没有需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关业务规则的要求，不断完善公司治理结构，建立健全公司内部控制体系，为适应公司战略发展需要，加强决策的科学性，公司成立了董事会咨询机构战略发展咨询委员会。公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开、表决程序符合法律、法规的规定，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》以及有关内部控制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) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会对公司高管履行职责情况、公司财务及相关经营活动依法进行了良好的监督，切实履行了监督职责。公司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

公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均具有完全的独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

#### (一) 业务独立

公司具有独立的研发、市场、培训业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施推广及培训活动。公司经营的业务与控股股东及实际控制人控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

#### (二) 资产独立

自公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，历次股权转让均通过股东（大）会决议和签订了股权转让协议，并取得了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有著作权和作品著作权等各项资产的所有权。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形，公司资产具体独立性。

#### (三) 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。

公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司控股股东及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。

公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同或返聘聘用协议，员工工资单独造册、单独发放。

#### （四）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

公司不存在股东占用公司资产或资金的情况，未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

#### （五）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

### （四）对重大内部管理制度的评价

公司建立了较为完善的内部控制体系，涵盖了公司采购与付款管理、销售与收款管理、财务报销等内部控制环节，同时，公司的财务管理、内部控制制度自制订以来，一直得到有效执行，未发生因制度缺陷导致的重大经营失误，这表明公司现有的财务管理、内控制度是有效的，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	
审计报告编号	东审会【2026】Z03-011号	
审计机构名称	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街7、9号1幢11层11-1	
审计报告日期	2026年4月22日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孔园园	季雪路
	2年	1年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7万	

### 审计报告

东审会【2026】Z03-011号

北京东方京融教育科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京东方京融教育科技股份有限公司（以下简称“京融教育公司”）的财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了京融教育公司2025年12月31日合并及母公司的财务状况以及2025年度合并及母公司的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，我们独立于京融教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

京融教育公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务

报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

京融教育公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估京融教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算京融教育公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督京融教育公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对京融教育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基

于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致京融教育公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就京融教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）（公章）

中国注册会计师：孔园园

中国·北京

中国注册会计师：季雪路

二〇二六年四月二十二日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、（一）	4,968,822.28	7,270,150.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、（二）	5,104,320.17	3,026,863.08
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、（三）	3,801,789.01	2,959,444.80
应收款项融资			
预付款项	七、（四）	1,022,954.90	38,033.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（五）	120,700.90	342,655.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（六）	3,060.98	14,017.08
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	七、（七）	285,384.01	562,800.12
流动资产合计		<b>15,307,032.25</b>	<b>14,213,964.75</b>
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	七、（八）	256,755.66	352,418.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、（九）	220,137.78	451,124.28
无形资产	七、（十）	7,710,515.95	9,231,442.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	七、（十一）		
长期待摊费用	七、（十二）	4,795.20	1,602.17
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		<b>8,192,204.59</b>	<b>10,036,587.48</b>
资产总计		<b>23,499,236.84</b>	<b>24,250,552.23</b>
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	七、（十三）	3,082,383.62	3,497,998.68
预收款项			
合同负债	七、（十四）	5,890.00	
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	七、（十五）	476,351.13	884,900.82
应交税费	七、（十六）	126,138.88	4,208.58
其他应付款	七、（十七）	127,290.51	106,140.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、（十八）	3,127,907.29	230,552.60

其他流动负债			
流动负债合计		6,945,961.43	4,723,800.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、（十九）		3,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、（二十）	98,131.08	224,988.37
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		98,131.08	3,224,988.37
负债合计		7,044,092.51	7,948,789.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、（二十一）	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（二十二）	1,063,331.44	1,063,331.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、（二十三）	832,974.32	832,974.32
一般风险准备			
未分配利润	七、（二十四）	-441,161.43	-594,542.58
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		16,455,144.33	16,301,763.18
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		16,455,144.33	16,301,763.18
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		23,499,236.84	24,250,552.23

法定代表人：时长月 主管会计工作负责人：邓永庆 会计机构负责人：邢维佳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,968,652.82	7,269,780.82
交易性金融资产		5,104,320.17	3,026,863.08
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	3,801,789.01	2,959,444.80
应收款项融资			
预付款项		1,022,954.90	38,033.92
其他应收款	十四、（二）	130,064.43	351,919.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,060.98	14,017.08
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		284,054.01	561,470.12
流动资产合计		<b>15,314,896.32</b>	<b>14,221,528.99</b>
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	十四、（三）	106,796.12	106,796.12
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		256,755.66	352,418.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		220,137.78	451,124.28
无形资产		7,710,515.95	9,231,442.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,795.20	1,602.17
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		<b>8,299,000.71</b>	<b>10,143,383.60</b>
资产总计		<b>23,613,897.03</b>	<b>24,364,912.59</b>

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		3,082,383.62	3,497,998.68
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		476,351.13	884,900.82
应交税费		126,138.88	4,208.58
其他应付款		127,290.51	106,140.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,890.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,127,907.29	230,552.60
其他流动负债			
流动负债合计		<b>6,945,961.43</b>	<b>4,723,800.68</b>
非流动负债：			
长期借款			3,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		98,131.08	224,988.37
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		<b>98,131.08</b>	<b>3,224,988.37</b>
负债合计		<b>7,044,092.51</b>	<b>7,948,789.05</b>
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,063,331.44	1,063,331.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		832,974.32	832,974.32
一般风险准备			

未分配利润		-326,501.24	-480,182.22
所有者权益（或股东权益）合计		16,569,804.52	16,416,123.54
负债和所有者权益（或股东权益）合计		23,613,897.03	24,364,912.59

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		14,647,888.10	17,101,272.83
其中：营业收入	七、（二十五）	14,647,888.10	17,101,272.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,584,902.27	18,941,898.64
其中：营业成本	七、（二十五）	6,282,398.07	8,580,424.85
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	七、（二十六）	33,404.50	42,220.46
销售费用	七、（二十七）	3,007,503.87	4,184,309.80
管理费用	七、（二十八）	3,082,854.75	3,668,433.17
研发费用	七、（二十九）	2,113,775.33	2,378,784.13
财务费用	七、（三十）	64,965.75	87,726.23
其中：利息费用	七、（三十）	52,847.42	73,265.50
利息收入	七、（三十）	1,558.05	2,421.45
加：其他收益	七、（三十一）	1,956.62	4,049.99
投资收益（损失以“-”号填列）	七、（三十二）		92,562.58
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）	七、（三十三）	77,457.09	26,863.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、（三十四）	11,165.41	-645,040.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、（三十五）		-106,796.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、（三十六）	317.87	-3,541.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>153,882.82</b>	<b>-2,472,527.80</b>
加：营业外收入	七、（三十七）	1.43	140.04
减：营业外支出	七、（三十八）	503.10	21,070.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>153,381.15</b>	<b>-2,493,458.15</b>
减：所得税费用	七、（三十九）		126,246.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>153,381.15</b>	<b>-2,619,704.15</b>
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）		153,381.15	-2,619,704.15
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）		153,381.15	-2,619,704.15
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（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		153,381.15	-2,619,704.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		153,381.15	-2,619,704.15
（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）		0.01	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.17

法定代表人：时长月 主管会计工作负责人：邓永庆 会计机构负责人：邢维佳

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十四、（四）	14,647,888.10	17,101,272.83
减：营业成本	十四、（四）	6,282,398.07	8,580,424.85
税金及附加		33,404.50	42,220.46
销售费用		3,007,503.87	4,184,309.80
管理费用		3,082,854.75	3,668,433.17
研发费用		2,113,775.33	2,378,784.13
财务费用		64,665.92	87,407.92
其中：利息费用		52,847.42	73,265.50
利息收入		1,557.88	2,420.76
加：其他收益		1,956.62	4,049.99
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）		92,562.58
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）		77,457.09	26,863.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）		11,165.41	-645,040.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）		317.87	-3,541.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>154,182.65</b>	<b>-2,365,413.37</b>
加：营业外收入		1.43	140.04
减：营业外支出		503.10	21,070.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>153,680.98</b>	<b>-2,386,343.72</b>
减：所得税费用			126,246.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>153,680.98</b>	<b>-2,512,589.72</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		153,680.98	-2,512,589.72
（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		153,680.98	-2,512,589.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.17

## （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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		14,667,709.65	17,321,624.35
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	七、（四十一）	1,657,687.69	5,713,534.08
经营活动现金流入小计		<b>16,325,397.34</b>	<b>23,035,158.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,408,859.30	7,591,583.62
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		5,736,164.44	6,369,488.27
支付的各项税费		423,350.77	732,101.34
支付其他与经营活动有关的现金	七、（四十一）	4,776,931.64	8,903,435.07
经营活动现金流出小计		<b>16,345,306.15</b>	<b>23,596,608.30</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-19,908.81</b>	<b>-561,449.87</b>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	22,500,000.00
取得投资收益收到的现金			219,807.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,520.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>2,003,520.00</b>	<b>22,719,807.82</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,589.00	2,885,748.25
投资支付的现金		4,000,000.00	18,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>4,002,589.00</b>	<b>20,885,748.25</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-1,999,069.00</b>	<b>1,834,059.57</b>
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			6,000,000.00
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			<b>6,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,350.02	52,325.00
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		240,000.00	853,999.98
筹资活动现金流出小计		282,350.02	3,906,324.98
筹资活动产生的现金流量净额		-282,350.02	2,093,675.02
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		<b>-2,301,327.83</b>	<b>3,366,284.72</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,270,150.11	3,903,865.39
六、期末现金及现金等价物余额		<b>4,968,822.28</b>	<b>7,270,150.11</b>

法定代表人：时长月 主管会计工作负责人：邓永庆 会计机构负责人：邢维佳

#### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,667,709.65	17,321,624.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,657,687.52	5,713,333.39
经营活动现金流入小计		<b>16,325,397.17</b>	<b>23,034,957.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,408,859.30	7,591,583.62
支付给职工以及为职工支付的现金		5,736,164.44	6,369,488.27
支付的各项税费		423,350.77	732,101.34
支付其他与经营活动有关的现金		4,776,731.64	8,902,916.07
经营活动现金流出小计		<b>16,345,106.15</b>	<b>23,596,089.30</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-19,708.98</b>	<b>-561,131.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	22,500,000.00
取得投资收益收到的现金			219,807.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,520.00	

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>2,003,520.00</b>	<b>22,719,807.82</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,589.00	2,885,748.25
投资支付的现金		4,000,000.00	18,000,000.00
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		<b>4,002,589.00</b>	<b>20,885,748.25</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-1,999,069.00</b>	<b>1,834,059.57</b>
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			6,000,000.00
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			6,000,000.00
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,350.02	52,325.00
支付其他与筹资活动有关的现金		240,000.00	853,999.98
筹资活动现金流出小计		282,350.02	3,906,324.98
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-282,350.02</b>	<b>2,093,675.02</b>
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		<b>-2,301,128.00</b>	<b>3,366,603.03</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,269,780.82	3,903,177.79
六、期末现金及现金等价物余额		<b>4,968,652.82</b>	<b>7,269,780.82</b>

(六) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		-594,542.58		16,301,763.18
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	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		-594,542.58		16,301,763.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											153,381.15		153,381.15
（一）综合收益总额											153,381.15		153,381.15
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		-441,161.43	16,455,144.33

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	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		2,025,161.57		18,921,467.33
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	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		2,025,161.57		18,921,467.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,619,704.15		-2,619,704.15
（一）综合收益总额											-2,619,704.15		-2,619,704.15
（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													
<b>四、本年期未余额</b>	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		-594,542.58		16,301,763.18

法定代表人：时长月 主管会计工作负责人：邓永庆 会计机构负责人：邢维佳

(七) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		-480,182.22	16,416,123.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		-480,182.22	16,416,123.54
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											153,680.98	153,680.98
（一）综合收益总额											153,680.98	153,680.98
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		-326,501.24	16,569,804.52

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	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		2,032,407.50	18,928,713.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		2,032,407.50	18,928,713.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,512,589.72	-2,512,589.72
（一）综合收益总额												
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	15,000,000.00				1,063,331.44				832,974.32		-480,182.22	16,416,123.54

# 北京东方京融教育科技股份有限公司 2025 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

## 一、公司基本情况

### （一）公司注册地、组织形式及总部地址、营业期限

北京东方京融教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身北京东方京融咨询有限公司于 2009 年 12 月 21 日领取由北京市工商行政管理局西城分局核发的注册号为 91110102699641003X 的企业法人营业执照，公司注册资本人民币 50.00 万元。其中：郑云出资人民币 15.00 万元，王振出资人民币 25.50 万元，杨现芝出资人民币 2.00 万元，丁瑞琴出资人民币 7.50 万元，出资方式为货币资金，本次出资实收资本 50.00 万元已经由北京华澳诚会计师事务所出具北华澳诚验字[2009]第 09A03339 号验资报告验证。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日股权结构如下：

序号	股东名称	持有人类别	持有数量	持有比例 (%)	是否冻结质押
1	王宇	境内自然人	5,385,110.00	35.9007	否
2	北京源月信息咨询合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	4,067,537.00	27.1169	否
3	深圳中投国银基金管理有限公司	境内非国有法人	1,747,346.00	11.6490	是
4	郑云	境内自然人	1,206,427.00	8.0428	否
5	罗鹏	境内自然人	904,048.00	6.0270	否
6	张高照	境内自然人	686,455.00	4.5764	否
7	杨丽英	境内自然人	634,968.00	4.2331	否
8	邱江生	境内自然人	343,228.00	2.2882	否
9	何钢	境内自然人	22,881.00	0.1525	否
10	刘良松	境内自然人	1,449.00	0.0097	否
11	潘俊明	境内自然人	351.00	0.0023	否
12	陈麒元	境内自然人	100.00	0.0007	否
13	王方洋	境内自然人	100.00	0.0007	否
合计	/	/	15,000,000.00	100.0000	/

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 15,000,000.00 股，注册资本为 15,000,000.00 元，注册地址：北京市西城区百万庄大街 16 号 1 号楼 3 层 1320 室；总部地址：北京市海淀区北三环西路 32 号楼 12 层 1202。

营业期限为 2009 年 12 月 21 日至长期。

## （二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为科技推广和应用服务业。

本公司主要经营活动范围为出版物零售；技术开发、转让、服务、咨询；教育咨询（不含中介及办学）；企业管理咨询；经济贸易咨询；市场调查；组织文化节；企业管理方面的技术培训；企业策划；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；承办展览展示活动；软件开发；设计、制作、代理、发布广告；销售电子产品、计算机、软件及辅助设备、文化用品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；出版物零售依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 4 月 22 日经本公司董事会批准。

## 二、本年度合并财务报表范围

本公司 2025 年纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注九、在其他主体中的权益。本公司本期合并范围无变更。

## 三、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 四、重要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**

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## **（四） 合并财务报表的编制办法**

### **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。

公司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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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”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”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## （五） 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。

## （六） 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或

涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。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、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示

## （七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

## 2、金融资产的确认和计量

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。

## 3、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。

### 4、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的控制的，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。

## **5、金融负债终止确认**

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。

## **6、金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金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。

## **7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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，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，使用不可观察输入值。

## **8、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。

## （八） 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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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。

### 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) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

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	确定组合的依据
组合 1：账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2：低信用风险组合	无回收风险的关联方款项

##### (2) 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	确定组合的依据
组合 1：账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2：低信用风险组合	无回收风险的关联方款项、备用金及押金

##### (3) 不同组合的预期信用损失计算方法：

组合	内容
组合 1：账龄组合	根据账龄计算预期信用损失
组合 2：低信用风险组合	不计提预期信用损失

##### 账龄组合预期信用损失计算标准：

项 目	应收账款信用损失率 (%)	其他应收款应收账款信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	0.00	0.00

项 目	应收账款信用损失率 (%)	其他应收款应收账款信用损失率 (%)
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

### (九) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）金融资产减值。

### (十) 存货

#### 1、存货的分类

存货主要包括库存商品。

#### 2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法。

## （十一） 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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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为可供出售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。原持

有股权投资为可供出售金融资产的，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当期损益。

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

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

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

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。

## 3、长期股权投资的处置

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、（四）、2、④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，应当计入当期损益。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。

“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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。

#### **4、长期股权投资的减值**

长期股权投资如果存在减值迹象的，应当按照相关准则的规定计提减值准备。其中对子公司、联营企业及合营企业的投资，应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定确定其应计提的减值准备；企业持有的对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活

跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确定其应予以计提的减值准备。

## （十二） 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3、 固定资产后续计量及处置

#### （1） 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3、5	5.00	31.67、19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

#### （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十三） 使用权资产

### 1、使用权资产确认条件

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。本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2、使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (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。

## 3、使用权资产的后续计量

- (1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- (2) 本公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下：

本公司对使用权资产按照年限平均法计提折旧。

类别	折旧方法	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	2	0	50.00

(3) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(4) 资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十四) 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。

### 1、无形资产

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。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，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**

本公司于资产负债表日判断无形资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

无形资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

#### **（十五） 长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### **（十六） 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

#### **（十七） 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

#### **（十八） 租赁负债**

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指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、购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 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；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

#### **（十九） 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

##### **（1） 亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

##### **（2） 重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

#### **（二十） 股份支付**

## 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、修改和终止股份支付计划的处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## （二十一）收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

## **2、可变对价**

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## **3、重大融资成分**

对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## **4、应付客户对价**

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

## **5、交易价格分配至各单项履约义务**

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## **6、主要责任人/代理人**

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制

该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 7、合同变更

本公司与客户之间的培训及软件开发合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的培训及软件开发服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增培训及软件开发服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的培训及软件开发服务与未转让的培训及软件开发服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的培训及软件开发服务与未转让的培训及软件开发服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8、收入确认的具体方法

本公司提供劳务，分为培训业务以及软件开发二种形式。按照招生主体划分，培训业务可以分为自主培训、授权培训两种形式；按照培训方式划分，可以划分为线下培训、线上培训两种模式。

本公司提供公司金融顾问自主培训的相关服务，当培训方式为线下时，完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定，具体执行中按各期培训班已完成课时占当期培训班总课时比例做为已完工进度百分比；当培训方式为线上时，以线上平台开课的时间为准确认收入。

本公司提供公司金融顾问授权培训，当培训方式为线下时，按开始开班授课并收到对方确认的收费通知书做为收入确认的依据；当培训方式为线上时，以线上平台开课的时间为准确认收入。

本公司提供定制软件服务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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## **（二十二） 合同成本**

### **1、 合同履行成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履行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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2、 合同取得成本**

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3、 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4、 合同成本减值**

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

### （二十三） 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或者确认为递延收益；确认为递延收益的，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，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费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相应成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

## **(二十四) 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年度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，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。

### （二十五） 租赁

#### 1、公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### （1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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。

公司按照直线法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，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，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。

##### （2）租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

## 2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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、售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司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，公司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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

## (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (二十六) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

## (二十七) 其他重要的会计政策、会计估计

## 1、其他主要会计政策：

无。

## 2、重要会计估计和判断

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行持续的评价，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### （2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### （4）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### （5）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （6）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

## （二）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## （三）重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

适用税种	计税基础	适用税率
增值税	本单位应纳税额为应税收入与适用税率之积计算销项税额扣除允许抵扣的进项税额之差额缴纳。	6%
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育附加	实缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### （二）税收优惠

本公司于2023年10月16日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号GR202311000309，2025年度享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

财政部 税务总局公告2021年第10号《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》第二条“自2021年1月1日起至2023年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。”  
财政部 税务总局公告2023年第60号第一条“2027年12月31日前，免征图书批发、零售环节增值税。”

财税〔2016〕36号文件附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（二十六）项规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》，公司符合加计扣除条件的研发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。本公司本年度享受此优惠。

《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）规定：“自2023年1月1日至2027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减半征收资源税（不含水资源税）、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。”本公司本年度享受此优惠。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告2023年第12号文件规定：2023年1月1日至2027年12月31日，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司本年度享受此优惠。

## 七、财务报表主要项目注释

（以下注释项目，除非特别指出，期末指2025年12月31日，期初指2024年12月31日。本期指2025年度，上期指2024年度。）

### （一）货币资金

#### 1、货币资金分类明细

项 目	期末余额	期初余额
现金	7,990.93	4,890.93
银行存款	4,960,829.98	7,256,107.65
其他货币资金	1.37	9,151.53
合 计	4,968,822.28	7,270,150.11
其中：存放在境外的款项总额		

### （二）交易性金融资产

#### 1、交易性金融资产分类明细

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,104,320.17	3,026,863.08
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	5,104,320.17	3,026,863.08
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	5,104,320.17	3,026,863.08
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### （三）应收账款

#### 1、应收账款分类明细

账龄	期末余额	期初余额
应收账款	7,907,963.60	7,076,784.80
坏账准备	4,106,174.59	4,117,340.00
合计	3,801,789.01	2,959,444.80

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,630,660.00	33.27	2,630,660.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,277,303.60	66.73	1,475,514.59	27.96	3,801,789.01
其中：账龄组合	5,277,303.60	66.73	1,475,514.59	27.96	3,801,789.01
无风险组合					
合计	7,907,963.60	100.00	4,106,174.59	51.92	3,801,789.01

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,630,660.00	37.17	2,630,660.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,446,124.80	62.83	1,486,680.00	33.44	2,959,444.80
其中：账龄组合	4,446,124.80	62.83	1,486,680.00	33.44	2,959,444.80
无风险组合					
合计	7,076,784.80	100.00	4,117,340.00	58.18	2,959,444.80

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
清控紫荆(北京)教育科技有限公司	2,266,376.00	2,266,376.00	100.00	二者之间签订了《CFC网络课程著作权及紫荆在线教育系统使用权转让协议》，但是关于CFC课程的网络著作权定价双方发生分歧，经过多次沟通对方仍拒不还债
中国建设银行股份有限公司	364,284.00	364,284.00	100.00	因签订合同时指定的收款账户注销导致客户无法支付，经多次沟通对方仍拒绝支付
合计	2,630,660.00	2,630,660.00	100.00	——

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,785,171.80			2,730,684.80		
1-2 年	17,491.80	874.59	5.00	240,800.00	12,040.00	5.00
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年				1,266,000.00	1,266,000.00	100.00
5 年以上	1,474,640.00	1,474,640.00	100.00	208,640.00	208,640.00	100.00
合 计	5,277,303.60	1,475,514.59	27.96	4,446,124.80	1,486,680.00	33.44

### 3、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	与本公司的关系	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
清控紫荆（北京）教育科技股份有限公司	非关联方	2,266,376.00	5 年以上	2,266,376.00	28.66
建银工程咨询有限责任公司	非关联方	1,818,451.80	1 年以内		23.00
普华泰富（北京）资产管理有限公司	非关联方	1,266,000.00	5 年以上	1,266,000.00	16.01
北京外企国际教育咨询有限公司	非关联方	656,604.00	1 年以内		8.30
广东理财研究会	非关联方	546,080.00	1 年以内		6.90
合 计	—	6,553,511.80	—	3,532,376.00	82.87

### (四) 预付款项

#### 1、预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	1,022,954.90	100.00	18,616.44	48.95
1-2 年				
2-3 年			19,417.48	51.05
合 计	1,022,954.90	100.00	38,033.92	100.00

#### 2、按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	已计提坏账准备	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
乾元佳禾咨询顾问（广州）有限公司	非关联方	1,000,000.00		97.76
阿里云计算有限公司	非关联方	17,954.90		1.75
中石化北京西城展览路发卡点	非关联方	5,000.00		0.49

合 计	——	1,022,954.90	——	100.00
-----	----	--------------	----	--------

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类明细

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	120,700.90	342,655.64
其他应收款合计	120,700.90	342,655.64
坏账准备		
其他应收款净额	120,700.90	342,655.64

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,514.00	174,655.64
1-2 年	75,500.00	
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		1,000.00
5 年以上	686.90	167,000.00
小 计	120,700.90	342,655.64
减：坏账准备		
合 计	120,700.90	342,655.64

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	120,700.90	100.00			120,700.90
其中：账龄组合					
无风险组合	120,700.90	100.00			120,700.90
合 计	120,700.90	100.00			120,700.90

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	342,655.64	100.00			342,655.64
其中：账龄组合					
无风险组	342,655.64	100.00			342,655.64

合					
合计	342,655.64	100.00			342,655.64

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
质量保证金、投标保证金	10,000.00	11,000.00
押金	77,186.90	272,950.00
员工社保缴费和住房公积金	30,014.00	58,705.64
员工备用金	2,000.00	
其他	1,500.00	
小计	120,700.90	342,655.64
减：坏账准备		
合计	120,700.90	342,655.64

(4) 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	与本公司的关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	已计提坏账准备
王振	关联方	押金	60,000.00	1-2年	49.71	
员工社保缴费和住房公积金	非关联方	代收代付员工公积金	30,014.00	1年以内	24.87	
郝军	非关联方	押金	15,500.00	1-2年	12.84	
中电商务(北京)有限公司	非关联方	投标保证金	10,000.00	1年以内	8.28	
刘欣	非关联方	备用金	2,000.00	1年以内	1.66	
合计	——	——	117,514.00	——	97.36	

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,060.98		3,060.98	14,017.08		14,017.08
合计	3,060.98		3,060.98	14,017.08		14,017.08

(七) 其他流动资产

1、其他流动资产分类明细

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	284,054.01	560,375.78
待抵扣进项税额	1,330.00	1,330.00
增值税留抵税额		1,094.34
合计	285,384.01	562,800.12

(八) 固定资产

1、固定资产分类明细

项 目	期末余额	期初余额
固定资产原值	1,395,126.12	1,410,377.25
固定资产折旧	1,138,370.46	1,057,958.87
固定资产净额	256,755.66	352,418.38
固定资产减值		
固定资产净值	256,755.66	352,418.38
固定资产清理		
固定资产小计	256,755.66	352,418.38

## 2、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值：			
1. 期初余额	1,118,160.68	292,216.57	1,410,377.25
2. 本期增加金额		2,291.15	2,291.15
(1) 购置		2,291.15	2,291.15
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少金额		17,542.28	17,542.28
(1) 处置或报废		17,542.28	17,542.28
(2) 因处置子公司而减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	1,118,160.68	276,965.44	1,395,126.12
二、累计折旧			
1. 期初余额	850,659.58	207,299.29	1,057,958.87
2. 本期增加金额	65,133.85	29,617.89	94,751.74
(1) 计提	65,133.85	29,617.89	94,751.74
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额		14,340.15	14,340.15
(1) 处置或报废		14,340.15	14,340.15
(2) 因处置子公司而减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	915,793.43	222,577.03	1,138,370.46
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			

项 目	运输工具	办公设备	合 计
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	202,367.25	54,388.41	256,755.66
2. 上期期末账面价值	267,501.10	84,917.28	352,418.38

#### (九) 使用权资产

##### 1、使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 期初余额	587,766.02	587,766.02
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	210,386.96	210,386.96
4. 期末余额	377,379.06	377,379.06
二、累计折旧		
1. 期初余额	136,641.74	136,641.74
2. 本期增加金额	230,986.50	230,986.50
(1) 计提	230,986.50	230,986.50
(2) 汇率变动		
3. 本期减少金额	210,386.96	210,386.96
(1) 处置	210,386.96	210,386.96
4. 期末余额	157,241.28	157,241.28
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	220,137.78	220,137.78
2. 上期期末账面价值	451,124.28	451,124.28

#### (十) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项 目	文字著作 权	多媒体研发 项目	视频播控平 台系统	公司金融 虚拟仿真 系统	数据库结构 及其检索方 法系统	无形资产 -Alshop系 统	合 计
一、账面							

项 目	文字著作 权	多媒体研发 项目	视频播控平 台系统	公司金融 虚拟仿真 系统	数据库结构 及其检索方 法系统	无形资产 -Alshop系 统	合 计
原值							
1. 期初余 额	967,936.84	7,140,237.49	2,358,490.56	928,059.03	1,580,000.00	2,360,000.00	15,334,723.92
2. 本期增 加金额							
(1) 购 置							
(2) 内 部研发							
(3) 企 业合并增 加							
3. 本期 减少金额							
(1) 处 置							
(2) 因 处置子公 司而减少							
4. 期末余 额	967,936.84	7,140,237.49	2,358,490.56	928,059.03	1,580,000.00	2,360,000.00	15,334,723.92
二、累计 摊销							
1. 期初余 额	601,785.75	4,284,142.63	727,201.29	286,151.59	184,333.34	19,666.67	6,103,281.27
2. 本期增 加金额	84,247.79	714,023.75	235,849.06	92,805.90	158,000.04	236,000.16	1,520,926.70
(1) 计 提	84,247.79	714,023.75	235,849.06	92,805.90	158,000.04	236,000.16	1,520,926.70
(2) 企 业合并增 加							
3. 本期减 少金额							
(1) 处 置							
(2) 因 处置子公 司而减少							
4. 期末余 额	686,033.54	4,998,166.38	963,050.35	378,957.49	342,333.38	255,666.83	7,624,207.97
三、减值 准备							
1. 期初余 额							
2. 本期增							

项 目	文字著作 权	多媒体研发 项目	视频播控平 台系统	公司金融 虚拟仿真 系统	数据库结构 及其检索方 法系统	无形资产 -Alshop系 统	合 计
加金额							
(1) 计提							
3. 本期减 少金额							
(1)处 置							
4. 期末余 额							
四、账面 价值							
1. 期末 账面价值	281,903.30	2,142,071.11	1,395,440.21	549,101.54	1,237,666.62	2,104,333.17	7,710,515.95
2. 上期 期末账面 价值	366,151.09	2,856,094.86	1,631,289.27	641,907.44	1,395,666.66	2,340,333.33	9,231,442.65

(十一)商誉

1、商誉账面原值

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
上海望裕金 融信息服务 有限公司	106,796.12					106,796.12
合计	106,796.12					106,796.12

2、商誉减值准备

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
上海望裕金 融信息服务 有限公司	106,796.12					106,796.12
合计	106,796.12					106,796.12

(十二)长期待摊费用

1、长期待摊费用

	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
软件服务费	1,602.17	4,795.20	1,602.17		4,795.20
合 计	1,602.17	4,795.20	1,602.17		4,795.20

(十三)应付账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,915,098.46	3,329,464.32

1-2年		1,249.20
2-3年		30,000.00
3-4年	30,000.00	124,285.16
4-5年	124,285.16	10,000.00
5年以上	13,000.00	3,000.00
合计	3,082,383.62	3,497,998.68

2、公司期末应付账款金额前五名单位情况

项目	与本公司的关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
国际资本市场协会	非关联方	1,426,261.40	1年以内	46.27
深圳市交子信息教育有限公司	非关联方	789,080.00	1年以内	25.60
山东财经大学	非关联方	650,056.31	1年以内	21.09
天津智联新农科技术有限公司	非关联方	124,285.16	4-5年	4.03
中国金融出版社有限公司	非关联方	49,700.75	1年以内	1.61
合计	——	3,039,383.62	——	98.60

(十四)合同负债

1、合同负债分类明细

项目	期末余额	期初余额
西安中萃企业管理咨询咨询有限公司	5,890.00	
合计	5,890.00	

(十五)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	819,730.26	5,015,083.46	5,398,361.93	436,451.79
二、离职后福利-设定提存计划	65,170.56	501,605.98	526,877.20	39,899.34
三、辞退福利		30,575.52	30,575.52	
四、一年内到期的其他福利				
合计	884,900.82	5,547,264.96	5,955,814.65	476,351.13

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	787,873.09	3,846,535.97	4,222,622.29	411,786.77
二、职工福利费		484,268.16	484,268.16	
三、社会保险费	31,857.17	310,083.33	317,275.48	24,665.02
其中：医疗保险费	30,814.46	297,923.36	305,040.04	23,697.78
工伤保险费	1,042.71	12,159.97	12,235.44	967.24

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
四、住房公积金		374,196.00	374,196.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	819,730.26	5,015,083.46	5,398,361.93	436,451.79

### 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	62,563.68	486,405.44	510,278.88	38,690.24
2. 失业保险费	2,606.88	15,200.54	16,598.32	1,209.10
3. 企业年金缴费				
合 计	65,170.56	501,605.98	526,877.20	39,899.34

## (十六) 应交税费

### 1、应交税费分类明细

项 目	期末余额	期初余额
应交增值税	117,981.43	
应交城建税	4,129.35	14.41
应交印花税		4,122.10
应交个人所得税	1,078.57	
应交教育费附加	1,769.72	21.62
应交地方教育附加	1,179.81	50.45
合 计	126,138.88	4,208.58

## (十七) 其他应付款

### 1、其他应付款分类明细

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	127,290.51	106,140.00
合 计	127,290.51	106,140.00

### 2、其他应付款

#### (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
履约保证金	84,562.00	65,996.00
个人往来款	39,349.14	26,806.00
待退学费	3,216.00	13,338.00
顺丰赔偿	162.00	

合 计	127,289.14	106,140.00
-----	------------	------------

**(十八)一年内到期非流动负债**

1、一年内到期非流动负债分类明细

项 目	期末余额	期初余额
一年内待支付长期借款	3,000,000.00	
一年内待支付租赁付款额	126,857.29	229,502.60
一年内待支付长期借款利息	1,050.00	1,050.00
合 计	3,127,907.29	230,552.60

**(十九)长期借款**

1、长期借款分类明细

项 目	期末余额	期初余额
长期借款		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

**(二十)租赁负债**

1、租赁负债分类明细

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	99,000.00	231,000.00
未确认融资费用	-868.92	-6,011.63
合 计	98,131.08	224,988.37

**(二十一)实收资本或股本**

1、实收资本或股本增减变动情况

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	
股份总 数	15,000,000.00						15,000,000.00

**(二十二)资本公积**

1、资本公积分类明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,063,331.44			1,063,331.44
合 计	1,063,331.44			1,063,331.44

**(二十三)盈余公积**

1、盈余公积分类明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	832,974.32			832,974.32
合 计	832,974.32			832,974.32

**(二十四)未分配利润**

1、未分配利润分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-594,542.58	2,025,161.57
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	-594,542.58	2,025,161.57
加: 本期归属于母公司所有者的 净利润	153,381.15	-2,619,704.15
减: 本年利润分配		
其中: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
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		
期末未分配利润	-441,161.43	-594,542.58

## (二十五) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	14,647,888.10	6,282,398.07	17,101,272.83	8,580,424.85
合 计	14,647,888.10	6,282,398.07	17,101,272.83	8,580,424.85

### 2、报告期内前五名客户的营业收入情况

客户	本期营业收入	占同期营业收入比例(%)
建银工程咨询有限责任公司山东分公司	2,046,309.25	13.97
昆明五华滇财教育培训中心	1,759,132.14	12.01
中国邮政储蓄银行股份有限公司上海分行	1,146,377.36	7.83
广东理财研究会	1,088,405.66	7.43
中国邮政储蓄银行股份有限公司四川省分行	950,867.92	6.49
合 计	6,991,092.33	47.73

## (二十六) 税金及附加

### 1、税金及附加分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17,863.50	21,864.47
教育附加费	7,640.33	9,385.91
地方教育附加费	5,057.50	6,293.30
印花税	1,243.17	4,676.78
车船使用税	1,600.00	
合 计	33,404.50	42,220.46

## (二十七) 销售费用

1、销售费用分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
人力成本	2,110,793.83	2,494,533.72
业务招待费	315,742.22	339,295.23
差旅费	195,157.06	89,039.32
宣传制作费	184,946.67	1,067,559.68
交通费	90,260.54	94,609.18
会议费	35,849.96	
服务费		36,507.69
办公费	10,095.03	20,706.55
折旧费	4,970.24	25,767.60
其他	59,688.32	16,290.83
合 计	3,007,503.87	4,184,309.80

(二十八)管理费用

1、管理费用分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,349,187.13	1,787,173.67
办公费	393,893.19	93,100.98
无形资产摊销	342,578.06	138,790.54
租赁费用	323,460.31	833,748.58
服务费用	233,579.40	631,125.31
会议费	182,092.92	
业务招待费	81,529.16	46,452.08
折旧费	78,634.07	56,202.40
交通费	53,530.15	63,981.04
差旅费	7,220.16	4,685.36
其他	37,150.20	13,173.21
合 计	3,082,854.75	3,668,433.17

(二十九)研发费用

1、研发费用分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,070,987.64	2,364,106.31
交通费	23,952.50	2,270.45
折旧费	11,147.43	12,235.60
办公费	5,785.33	171.77
差旅费用	1,902.43	
合 计	2,113,775.33	2,378,784.13

(三十)财务费用

1、财务费用分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	13,676.38	16,882.18
利息支出	52,847.42	73,265.50
减：利息收入	1,558.05	2,421.45
合 计	64,965.75	87,726.23

### (三十一)其他收益

#### 1、其他收益分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	1,956.62	4,049.99	与收益相关
合 计	1,956.62	4,049.99	

### (三十二)投资收益

#### 1、投资收益分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
投资收益		92,562.58
合 计		92,562.58

### (三十三)公允价值变动收益

#### 1、公允价值变动收益分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	77,457.09	26,863.08
合 计	77,457.09	26,863.08

### (三十四)信用减值损失

#### 1、信用减值损失分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	11,165.41	-645,040.00
合 计	11,165.41	-645,040.00

### (三十五)资产减值损失

#### 1、资产减值损失分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失		-106,796.12
合 计		-106,796.12

### (三十六)资产处置收益

#### 1、资产处置收益分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
资产处置损益	317.87	-3,541.52
合 计	317.87	-3,541.52

### (三十七)营业外收入

#### 1、营业外收入分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

其他	1.43	140.04
合计	1.43	140.04

### (三十八) 营业外支出

#### 1、营业外支出分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
非常损失		21,000.00
罚款支出	503.10	70.39
合计	503.10	21,070.39

### (三十九) 所得税费用

#### 1、所得税费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用		126,246.00
合计		126,246.00

### (四十) 持续经营净利润

#### 1、持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	153,381.15	153,381.15	-2,619,704.15	-2,619,704.15
合计	153,381.15	153,381.15	-2,619,704.15	-2,619,704.15

### (四十一) 现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,074,796.34	5,416,614.34
保证金及押金等	579,262.16	290,154.25
利息收入	1,554.03	2,420.76
政府各类补贴	2,074.02	4,204.69
营业外收入	1.14	140.04
合计	1,657,687.69	5,713,534.08

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
宣传费	403,283.00	807,437.69
服务费(中介费)	1,255,290.20	162,180.33
差旅费	280,648.59	506,246.27
业务招待费	380,257.61	372,016.93
多媒体研发、专家审稿费	34,400.00	182,392.64
押金保证金	292,020.00	324,336.40
办公费	354,921.60	75,690.79
其他费用(诉讼费、搬运费、汽车维修费、保险费等)	716,890.64	1,473,134.02
往来款	1,059,220.00	5,000,000.00
合计	4,776,931.64	8,903,435.07

#### 3、支付其他与筹资活动有关的现金分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
房租	240,000.00	853,999.98
合计	240,000.00	853,999.98

#### (四十二) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	153,381.15	-2,619,704.15
加: 资产减值准备		106,796.12
信用减值准备	-11,165.41	645,040.00
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	325,738.24	945,893.31
无形资产摊销	1,520,926.70	1,317,139.16
长期待摊费用摊销	1,602.17	1,602.17
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)	-317.87	3,541.52
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)	-77,457.09	-26,863.08
财务费用(收益以“—”号填列)	52,847.42	73,265.50
投资损失(收益以“—”号填列)		-92,562.58
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		126,246.00
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	10,956.10	-11.98
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-1,311,933.73	-1,253,572.00
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-684,486.49	211,740.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,908.81	-561,449.87
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
况:		
现金的期末余额	4,968,822.28	7,270,150.11
减: 现金的期初余额	7,270,150.11	3,903,865.39
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	-2,301,327.83	3,366,284.72

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	金 额
一、现金	4,968,822.28
其中: 库存现金	7,990.93
可随时用于支付的银行存款	4,960,829.98
可随时用于支付的其他货币资金	1.37
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	4,968,822.28
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	

## 八、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、本期发生的非同一控制下企业合并

无。

#### 2、本期发生的非同一控制下企业合并

无。

## 九、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 (%)		取得方式
				直接持股	间接持股	
上海懿裕金融信息服务有限公司	上海市	上海市	金融信息服务	100.00		收购

注: 子公司注册资本 100.00 万元, 实收资本 0.00 元, 公司认缴出资比例 100.00%, 截止报告日尚未实缴。

## 十、在其他主体中的权益

### (一) 本公司的实际控制人

截止审计报告日，本公司实际控制人为自然人：王宇、郑云，上述两人为一致行动人，持股比例总计为 43.94%。

**（二）本企业的子公司情况**

详见附注九、（一）在子公司中的权益。

**（三）其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
时长月	董事长、董事、总经理
王宇	股东、董事
郑云	股东、董事、副总经理、子公司执行董事
王晓明	董事、副总经理
杨丽英	股东
邓永庆	财务总监
成书	监事会主席、监事
陆鸿祥	股东代表监事
杨桥	董事, 董事会秘书
陆鸿祥	监事
金晓妮	职工代表监事
王振	股东王宇的兄弟
深圳中投国银基金管理有限公司	股东, 董事长、董事、总经理时长月担任总经理的企业
北京源月信息咨询合伙企业（有限合伙）	股东, 董事长、董事、总经理时长月担任执行事务合伙人的企业
罗鹏	股东
桐城市琦家环保工程有限公司	股东王宇控制的企业
安徽琦家科技股份有限公司	股东王宇控制的企业
安徽琦家生活网络科技股份有限公司	股东王宇控制的企业
北京准航文化体育发展有限公司	股东罗鹏担任法定代表人、股东的企业
尹阳洋	子公司监事

**（四）关联交易情况**

**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

**（1）采购商品/接受劳务情况表**

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
王振	采购租赁	310,000.00

说明：2024 年本公司与王振签订《北京市房屋租赁合同》，租赁金额为 3 万元/月，租赁期限为 2024 年 11 月 1 日至 2025 年 10 月 31 日，其中 2024 年 11 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日为免租期。2025 年本公司与王振签订《北京市房屋租赁合同》，租赁金额为 3 万元/月，租赁期限为 2025 年 11 月 1 日至 2026 年 10 月 31 日，无免租期。

**（五）关联方应收应付款项**

**1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	王振	60,000.00	

**十一、承诺及或有事项**

### (一)重要承诺事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

### (二)或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

截至审计报告披露日，本公司不存在应披露的重要的非调整事项。

### 十三、其他重要事项

#### (一)前期会计差错更正

##### 1、采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

##### 2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

#### (二)租赁

##### 1、本公司作为承租人

###### (1) 承租人信息

项目	金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	532,066.67
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	
租赁负债的利息费用	10,497.40
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	810,042.86
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

#### (三)其他

本公司于 2023 年 2 月 14 日经查询中国证券登记结算有限责任公司下发的《证券质押及司法冻结明细表》获悉,公司股东深圳中投国银基金管理有限公司持有公司的部分股份被司法冻结,司法冻结执行人是鹿邑县公安局鹿公(经侦),案号为冻财字【2023】234 号,冻结期限为 2023 年 2 月 13 日起至 2024 年 1 月 27 日止。

2024年4月2日本公司收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司下发的《证券质押及司法冻结明细表》获悉，股东深圳中投国银基金管理有限公司持有公司的部分股份再次被司法冻结，司法冻结执行人是河南省周口市中级人民法院，案号：(2024)豫16执32号。冻结期限为2024年4月2日起至2027年4月1日止。

股东深圳中投国银基金管理有限公司持有公司股份1,747,346股被冻结，占公司总股本11.6490%。在本次冻结的股份中，0股为有限售条件股份，1,747,346股为无限售条件股份，不是实际控制人控制的股份。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一)应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
应收账款	7,907,963.60	7,076,784.80
坏账准备	4,106,174.59	4,117,340.00
合计	3,801,789.01	2,959,444.80

##### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,630,660.00	33.27	2,630,660.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,277,303.60	66.73	1,475,514.59	27.96	3,801,789.01
其中：账龄组合	5,277,303.60	66.73	1,475,514.59	27.96	3,801,789.01
无风险组合					
合计	7,907,963.60	100.00	4,106,174.59	51.92	3,801,789.01

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,630,660.00	37.17	2,630,660.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,446,124.80	62.83	1,486,680.00	33.44	2,959,444.80
其中：账龄组合	4,446,124.80	62.83	1,486,680.00	33.44	2,959,444.80
无风险组合					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	7,076,784.80	100.00	4,117,340.00	58.18	2,959,444.80

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
清控紫荆(北京)教育科技股份有限公司	2,266,376.00	2,266,376.00	100.00	二者之间签订了《CFC网络课程著作权及紫荆在线教育系统使用权转让协议》，但是关于CFC课程的网络著作权定价双方发生分歧,经过多次沟通对方仍拒不还债
中国建设银行股份有限公司	364,284.00	364,284.00	100.00	因签订合同时指定的收款账户注销导致客户无法支付,经多次沟通对方仍拒绝支付
合计	2,630,660.00	2,630,660.00	100.00	——

(2) 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,785,171.80			2,730,684.80		
1-2年	17,491.80	874.59	5.00	240,800.00	12,040.00	5.00
2-3年						
3-4年						
4-5年				1,266,000.00	1,266,000.00	100.00
5年以上	1,474,640.00	1,474,640.00	100.00	208,640.00	208,640.00	100.00
合计	5,277,303.60	1,475,514.59	27.96	4,446,124.80	1,486,680.00	33.44

3、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	与本公司的关系	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
清控紫荆(北京)教育科技股份有限公司	非关联方	2,266,376.00	5年以上	2,266,376.00	28.66
建银工程咨询有限责任公司	非关联方	1,818,451.80	1年以内		23.00
普华泰富(北京)资产管理有限公司	非关联方	1,266,000.00	5年以上	1,266,000.00	16.01
北京外企国际教育咨询有限公司	非关联方	656,604.00	1年以内		8.30
广东理财研究会	非关联方	546,080.00	1年以内		6.90
合计	——	6,553,511.80	——	3,532,376.00	82.87

## (二) 其他应收款

### 1、其他应收款分类明细

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	130,064.43	351,919.17
其他应收款合计	130,064.43	351,919.17
坏账准备		
其他应收款净额	130,064.43	351,919.17

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	44,614.00	174,655.64
1-2年	75,500.00	1,000.00
2-3年	1,000.00	
3-4年		1,500.00
4-5年	1,500.00	2,000.00
5年以上	7,450.43	172,763.53
小 计	130,064.43	351,919.17
减：坏账准备		
合 计	130,064.43	351,919.17

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	130,064.43	100.00			130,064.43
其中：账龄组合					
无风险组合	130,064.43	100.00			130,064.43
合 计	130,064.43	100.00			130,064.43

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏	351,919.17	100.00			351,919.17

账准备的其他 应收款					
其中：账龄组 合					
无 风险组合	351,919.17	100.00			351,919.17
合 计	351,919.17	100.00			351,919.17

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
质量保证金、投标保证金	10,000.00	11,000.00
押金	77,186.90	272,950.00
员工社保缴费和住房公积金	30,014.00	58,705.64
往来款	9,363.53	9,263.53
备用金	2,000.00	
其他	1,500.00	
小 计	130,064.43	351,919.17
减：坏账准备		
合 计	130,064.43	351,919.17

(4) 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	与本公司的 关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款总额的比 例(%)	已计提 坏账准 备
王振	关联方	押金	60,000.00	1-2年	46.13	
员工社保缴 费和住房公 积金	非关联方	代收代付 社保款	30,014.00	1年以内	23.08	
郝军	非关联方	押金	15,500.00	1-2年	11.91	
中电商务 (北京)有限 公司	非关联方	投标保证金	10,000.00	1年以内	7.69	
上海矜裕金 融信息服务 有限公司	关联方	往来款	9,363.53	1年以内:100.00 元; 2-3年:1,000.00 元; 4-5年:1,500.00 元; 5年以上: 6,763.53元	7.20	
合 计	——	——	124,877.53	——	96.01	

(三) 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	106,796.12		106,796.12	106,796.12		106,796.12
合 计	106,796.12		106,796.12	106,796.12		106,796.12

### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海懿裕金融信息服务有限公司	106,796.12			106,796.12		
合计	106,796.12			106,796.12		

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	14,647,888.10	6,282,398.07	17,101,272.83	8,580,424.85
合计	14,647,888.10	6,282,398.07	17,101,272.83	8,580,424.85

#### 2、报告期内前五名客户的营业收入情况

客户	本期营业收入	占同期营业收入比例(%)
建银工程咨询有限责任公司山东分公司	2,046,309.25	13.97
昆明五华滇财教育培训中心	1,759,132.14	12.01
中国邮政储蓄银行股份有限公司上海分行	1,146,377.36	7.83
广东理财研究会	1,088,405.66	7.43
中国邮政储蓄银行股份有限公司四川省分行	950,867.92	6.49
合计	6,991,092.33	47.73

### (五) 投资收益

#### 1、投资收益分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益		92,562.58
合计		92,562.58

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	317.87	固定资产处置损益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,956.62	个税手续费返还
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本		

项目	金额	说明
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	77,457.09	公允价值变动损益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-501.67	营业外收入与营业外支出差额
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	79,229.91	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	79,229.91	

(二) 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	0.94	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利 润	0.45	0.0049	0.0049

北京东方京融教育科技股份有限公司  
2026年4月22日

## 附件会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	317.87
个税手续费返还	1,956.62
公允价值变动损益	77,457.09
营业外收入与营业外支出差额	-501.67
<b>非经常性损益合计</b>	<b>79,229.91</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>79,229.91</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用