



玖零股份
NEEQ: 870101

玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司
90Future Technology Industry (Beijing) Group 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、公司负责人付开虎、主管会计工作负责人韩忠智及会计机构负责人（会计主管人员）韩忠智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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：对上述事项出具的带强调事项段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况和经营成果。公司拟积极通过对外合作转型升级以及强化内部管理，降低费用开支，强化应收款的催收，加快业务拓展等多项措施努力尽快消除持续经营能力重大不确定性事项，切实维护公司及全体股东利益。

- 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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	104

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、玖零股份	指	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司
中企联盟	指	中企联盟（北京）控股有限公司
云道固本	指	北京云道固本管理咨询有限公司
玖零易和	指	玖零易和国际茶文化（北京）有限公司
华宏文化	指	北京华宏文化传播有限公司
九美信息	指	九美信息科技（三河）有限公司
九润科技	指	九润科技产业（三河）有限公司
郑州九润	指	郑州九润互联网科技有限公司
壹玖玖零	指	壹玖玖零信息科技（三河）有限公司
前沿教育	指	北京前沿移动教育科技有限公司
威特焊材	指	兰州威特焊材科技股份有限公司
宏阳实业	指	九零宏阳实业（北京）有限公司
中盛国和	指	中盛国和（北京）文化传播有限公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
股东会	指	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司股东会
董事会	指	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司董事会
监事会	指	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
实际控制人	指	林姝宏、付开虎
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》、《章程》	指	《玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司		
英文名称及缩写	90FutureTechnologyIndustry(Beijing)GroupCo.Ltd		
	-		
法定代表人	付开虎	成立时间	2011年9月9日
控股股东	控股股东为（林姝宏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林姝宏），一致行动人为（付开虎）
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（P8291）		
主要产品与服务项目	企业管理培训、咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	玖零股份	证券代码	870101
挂牌时间	2016年12月9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）	47,277,650
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301，投资者沟通电话：010-56175813		
联系方式			
董事会秘书姓名	李玲	联系地址	北京市通州区丛林庄天润别墅 271 号
电话	010-85793668	电子邮箱	793056875@qq.com
传真	010-85793668		
公司办公地址	北京市通州区丛林庄天润别墅 271 号	邮政编码	100024
公司网址	www.90hs.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	911101055825424746		
注册地址	北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-208		
注册资本（元）	47,277,650	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司致力于为企业成长发展提供从管理、人才、文化到业绩增长的综合服务和专业、有竞争力的系统解决方案。从培训、咨询、职业教育、产业服务等方面推动企业管理变革、创新升级和人才裂变，以创新模式驱动企业快速发展。公司自成立持续专注于企业管理培训和咨询业务，公司的管理人员与核心技术人员具有丰富的行业从业经验或管理经验。

1、主营业务或服务

企业管理培训

(1) 《全员协同系统》

全员协同（运营）系统，是基于新质生产力发展趋势下企业的发展需求，提出的一套全新的企业管理思维和经营理念，其核心是提倡“协同”、“互生”、“创造”为企业发展的根本逻辑，并创造性的提出了“成果导向思维”的全新思维方式取代传统的“管控思维”和“摊派思维”，用“规划思维”、“育人思维”等一系列适应新时代趋势的全新思维理念来铺垫和成就企业高质量、可持续发展。主要课程为《全员协同系统—成果导向》、《全员协同系统—全员分配》、《家道》、《商道》、《论道》等。

(2) 国学教育板块

公司控股子公司北京华宏文化传播有限公司研究与持续弘扬中国国学教育，将中国的传统文化思维与现实的企业管理实践结合，全面提升企业综合实力，以致卓越。通过培训与咨询，为企业提供多方向的帮助。

主要课程为线上课《解惑国学疑难》、《国学应用解码》，线下课《趋势论坛》、《中医修真营》，图书产品《国学之树》、《易经之道》。

(3) 免费模式板块

公司控股子公司壹玖玖零玖零信息科技（三河）有限公司定位于中国品牌助推客户发展赋能平台，通过免费模式，设计企业隐性的利润空间即延长企业的利润链条,通过设计免费的项目,最大限度的吸引客户,而后在下一个阶段实现企业的盈利。

主要产品为《免费模式》、《商业模式策划》、《商业定向咨询服务》等课程。

2、咨询业务

公司的咨询业务是企业量身定制入企咨询，是培训业务的有效延伸和深度服务。主要为处在长期和发展期的企业提供专项顾问咨询服务，帮助企业扎根固本，深耕行业细分领域，培育行业龙头基因。通过“咨询+孵化”的模式，为具有行业龙头潜质的企业提供包括企业战略规划及顶层设计、人力资源及绩效管理、商业模式创新升级、股权融资规划、企业大学建设等系列服务。

3、经营计划

公司于 2026 年 3 月 31 日召开第四届董事会第十次会议审议通过《关于公司收购股权资产的议案》。基于公司未来的产业布局以及发展需要，公司以人民币 5,100,000 元收购河南翔宇医疗设备股份有限公司持有的河南好睡眠医疗器械有限公司 51% 的股权。收购完成后，公司持有好睡眠公司 51% 股权。通过与翔宇医疗深度合作，用翔宇医疗脑机接口技术赋能睡眠健康产品，聚焦睡眠领域。

(二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,406,794.57	3,056,321.95	44.19%
毛利率%	36.57%	53.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-17,026,677.43	-1,904,905.61	-793.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,657,944.81	-1,779,194.01	-218.01%
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）	-157.30%	-9.39%	-
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）	-52.27%	-8.77%	-
基本每股收益	-0.36	-0.04	-800.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,999,406.81	28,753,106.21	-58.27%
负债总计	11,901,657.41	10,771,778.32	10.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,311,141.73	19,337,819.16	-88.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.05	0.41	-88.05%
资产负债率%（母公司）	27.21%	23.32%	-
资产负债率%（合并）	99.19%	37.46%	-
流动比率	0.21	0.48	-
利息保障倍数	-29,174.64	-55.64	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-51,137.40	252,180.03	-120.28%
应收账款周转率	1.05	1.46	-
存货周转率	4.99	2.32	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-58.27%	-10.40%	-
营业收入增长率%	44.19%	39.78%	-
净利润增长率%	-610.19%	-1.78%	-

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	154,245.98	1.29%	222,650.39	0.77%	-30.72%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	119,188.59	0.99%	1,560,394.02	5.43%	-92.36%
其他应收款	1,907,726.82	15.90%	2,752,109.70	9.57%	-30.68%
存货	237,694.50	1.98%	564,463.56	1.96%	-57.89%
长期股权投资	9,180,956.40	76.51%	21,195,112.81	73.71%	-56.68%
固定资产	59,436.12	0.50%	55,844.32	0.19%	6.43%
无形资产	260,196.29	2.17%	321,969.69	1.12%	-19.19%
递延所得税资产	0	0%	2,016,930.88	7.01%	-100.00%
合同负债	1,476,826.51	12.31%	626,428.65	2.18%	135.75%
应付职工薪酬	140,394.43	1.17%	254,199.41	0.88%	-44.77%
其他应付款	10,230,982.04	85.26%	9,824,239.63	34.17%	4.14%

项目重大变动原因

- （1）货币资金比上年期末减少 30.72%，主要原因是本期期末与上年期末货币资金均较少，公司日常经营较小支出导致变动较大。
- （2）应收账款比上年期末减少 92.36%，主要原因系本期提坏账准备金额较大所致。
- （3）其他应收款比上年期末减少 30.68%，主要原因系本期计提坏账准备金额较大所致。
- （4）长期股权投资比上年期末减少 56.68%，主要原因系对联营、合营企业北京前沿移动教育科技有限公司计提减值准备 1,238,090.24 元，兰州威特焊材科技股份有限公司计提减值准备 10,776,066.17 元所致。
- （5）递延所得税资产较上年期末减少 100%，主要原因公司基于对未来盈利能力的审慎评估，对前期确认的递延所得税资产进行了冲回调整。
- （6）合同负债比上年期末增加 135.75%，主要原因系本期预收服务费比上年增加所致。

（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	4,406,794.57	-	3,056,321.95	-	44.19%
营业成本	2,795,128.04	63.43%	1,418,401.20	46.41%	97.06%
毛利率%	36.57%	-	53.59%	-	-

销售费用	1,130,555.80	25.65%	972,815.38	31.83%	16.21%
管理费用	1,668,554.09	37.86%	1,578,989.50	51.66%	5.67%
财务费用	-11,458.01	-0.26%	-124,468.18	-4.07%	90.79%
投资收益	80,973.67	1.84%	-388,163.57	-12.70%	120.86%
信用减资损失	-2,505,310.24	-56.85%	-1,207,623.19	-39.51%	-107.46%
资产减资损失	-12,332,465.47	-279.85%	-223,660.60	-7.32%	-5,413.92%
营业利润	-15,943,787.70	-361.80%	-2,630,066.48	-86.05%	-506.21%
净利润	-17,961,419.48	-407.58%	-2,529,099.92	-82.75%	-610.19%

项目重大变动原因

- (1) 营业收入比上年同期增加 44.19%，主要原因系公司引进全员协同项目，提升收入 2,763,802.49 元所致。
- (2) 营业成本比上年同期增加 97.06%，原因系公司开展新项目线上布局新媒体运营增加成本所致。
- (3) 财务费用比上年同期增加 90.79%，主要原因系本期利息收入减少 154,088.93 元所致。
- (4) 投资收益比上年同期增加 120.86%，主要原因系上年同期权益法核算的长期股权投资损失金额较大。
- (5) 信用减值损失比上年同期变化 107.46%，主要原因系母公司坏账损失增加 441,171.25 元，控股子公司中企联盟坏账损失增加 841,298.30 元所致。
- (6) 资产减值损失比上年同期变化 5413.92%，主要原因系公司系对联营、合营企业北京前沿移动教育科技有限公司计提减值准备 1,238,090.24 元，兰州威特焊材科技股份有限公司计提减值准备 10,776,066.17 元导致的长期股权投资资产减值损失增加所致。
- (7) 营业利润比上年同期变化 506.21%，原因系控股子公司中企联盟增加信用减值损失 1,826,279.72 元，资产减值损失 10,776,066.17 元导致的营业利润减少。
- (8) 净利润是随营业利润变化而变化。

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	4,406,794.57	3,056,321.95	44.19%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	2,795,128.04	1,418,401.20	97.06%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
培训课程	4,406,794.57	2,795,128.04	36.57%	48.72%	100.20%	-30.84%
其他	0	0	0.00%	-100.00%	-100.00%	-100%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

本期无线上产品及图书等产品的销售，主要以线下培训课程为主。

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	内蒙古西贝餐饮集团有限公司	639,452.83	14.51%	否
2	深圳市睿阳科技有限公司	577,330.18	13.10%	否
3	李咏昇	498,910.93	11.32%	否
4	北京大北农科技集团股份有限公司	495,283.02	11.24%	否
5	智慧城市（保定）企业管理服务有限公司	197,029.70	4.47%	否
	合计	2,408,006.66	54.64%	-

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	中企云链(北京)信息科技有限公司	300,000.00	40.80%	否
2	江阴迪迪家园文化发展有限公司	78,000.00	10.61%	否
3	北京卓宏润酒店管理有限公司	72,432.00	9.85%	否
4	北京中名国成会计师事务所	70,000.00	9.52%	否
5	北京谷达酒店运营管理有限公司	66,895.00	9.10%	否
	合计	587,327.00	79.88%	-

(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	-51,137.40	252,180.03	-120.28%
投资活动产生的现金流量净额	-4,503.01	45,000.00	-110.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,000.00	-1,927,428.71	99.38%

现金流量分析

- (1) 经营活动产生的现金流量净额较上期减少 120.28%，主要原因系上期收到往来款金额较大所致。
- (2) 投资活动产生的现金流量净额比上期减少 110.01%，主要原因系上期收到参股公司股权转让款 4.5 万元所致。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额比上期增加 99.38%，主要原因是上期偿还银行短期借款 2,309,972.63 元所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
九润科技产业（三河）有限公司	控股子公司	企业管理咨询	500,000	284,957.96	-15,042.04	0	-9,383.77
中企联盟（北京）控股有限公司	控股子公司	项目投资、投资管理	35,000,000	11,506,890.00	9,614,689.00	0	-13,884,281.31
北京云道固本管理咨询有限公司	控股子公司	企业管理咨询	1,000,000	0	-32,102.25	0	-130,000.00
北京华宏文化传播有限公司	控股子公司	企业管理咨询	1,050,000	225,212.75	-909,561.95	104,911.87	-67,129.61
玖零易和国际茶文化（北京）有限公司	控股子公司	企业管理咨询	1,000,000	16,381.37	11,381.37	0	-1,749.86
郑州九润互联网科技有限公司	控股子公司	企业管理咨询	500,000	6,098.12	-11,554.84	0	-287,786.68
壹玖玖零信息科技（三河）有限公司	控股子公司	企业管理咨询	500,000	103,933.15	-1,114,572.02	1,259,226.08	-644,369.85
九美信息科技（三河）有限公司	控股子公司	咨询管理	10,000,000	0	0	0	0
北京前沿移动教育科技有限公司	参股公司	移动互联网在线教育、企业大学系统建设服	19,222,415	2,787,833.17	-2,975,254.86	843,656.64	345,308.71

		务					
玖零中创（北京）顾问有限公司	参股公司	上市孵化、企业管理咨询	10,000,000	506,703.46	-2,494,093.07	62,970.30	-13,181.35
兰州威特焊材科技股份有限公司	参股公司	焊接材料、金属材料的加工销售和技术服务	56,950,000	88,314,091.10	36,561,609.06	13,489,353.65	-2,320,476.51
深圳太医令丞生物医药有限公司	参股公司	生物医药、中医药及相关产品的研发和销售	5,000,000	1,674,044.27	1,664,244.27	1,049,945.15	-517,752.88

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京前沿移动教育科技有限公司	有关联，给客户id提供线上线下全面咨询服务	公司发展所需
玖零中创（北京）顾问有限公司	有关联，上市孵化、顾问、咨询	公司发展所需
兰州威特焊材科技股份有限公司	无关联	公司发展所需
深圳太医令丞生物医药有限公司	无关联	公司发展所需

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为林姝宏、付开虎二人id为夫妻关系，截至2025年12月31日合计持有公司82.75%的股份，对公司发展战略、经营决策、人事安排、利润分配、关联交易和对外投资

	<p>等重大事项实施控制或施予重大影响。尽管本公司已经建立起包括关联交易决策、对外担保、信息披露等一系列较为完备的公司治理制度，以防范出现实际控制人操控、损害公司利益的情况发生，但当实际控制人的利益与其他股东或公司的利益不一致时，实际控制人可能会利用其控制地位，对本公司重大事项实施控制或施加重大影响，进而对公司产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善法人治理机制，制定适应公司发展新阶段的内部控制体系和管理制度，加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行，避免实际控制人不当控制风险。</p>
<p>人力资源流失的风险</p>	<p>公司的人才队伍，尤其是综合能力较高的运营管理团队和培训讲师团队是公司核心竞争力的重要组成部分。管理团队的稳定性是公司持续经营的保障。培训讲师是公司产品的载体和传播者，培训行业人员流动较为频繁，虽然公司历年人员流动性较低，公司的管理团队近两年也未发生重大变化，但不排除部分员工和管理人员由于自身发展规划等原因离职，可能对公司的培训服务质量和品牌造成不利影响，并在一定程度上影响公司的盈利能力。</p> <p>应对措施：公司高度重视优秀人才引进和现有人才的培养工作，持续完善人才梯队结构，建立健全人才孵化、培养、培训和激励机制。通过建立对高级管理人才及核心骨干人才的薪酬晋升机制和激励机制，将他们的利益与公司价值紧密相连，与公司战略目标紧密相连，促进公司健康、稳定、持续发展。</p>
<p>市场竞争加剧的风险</p>	<p>公司所属的管理培训行业有着广泛的市场需求和巨大的市场潜力。随着培训行业的快速发展，培训产品或服务种类不断增多，市场不断细分，客户需求也在不断变化，市场竞争日趋激烈。随着进入该行业的企业越来越多，培训产品的同质化竞争日益严重，公司未来也面临着较大的市场竞争加剧的风险。虽然公司在不断加强产品迭代升级、人才培养、模式创新和品牌推广力度，但由于行业集中度较低，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到冲击，进而影响公司的经营业绩和盈利能力。</p> <p>应对措施：持续推进服务升级和“五新改革”，提升公司的创新能力和应对市场竞争的能力。通过优化产品结构，引进高端培训咨询产品，升级商业模式，拓展营销渠道，加强品牌建设和宣传推广力度，不断提高营销团队的市场开拓能力和服务能力，增强公司的市场竞争力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input 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	200,000	0
销售产品、商品，提供劳务	1,600,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	200,000	16,632.70

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

关联交易系公司正常生产经营行为，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年12月9日		公开转让说明书	同业竞争承诺		正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月9日		公开转让说明书	关联交易承诺		正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月9日		公开转让说明书	资金占用承诺		正在履行中
董监高	2016年12月9日		公开转让说明书	同业竞争承诺		正在履行中
其他	2016年12月9日		公开转让说明书	限售承诺		正在履行中
董监高	2016年12月9日		公开转让说明书	限售承诺		正在履行中
其他	2018年4月3日	2021年4月2日	定向增发	限售承诺		已履行完毕
实际控制人或控股股东	2019年1月16日		定向增发	股份认购相关承诺		正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年1月16日		定向增发	同业竞争承诺		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕事项，各方均正常履行其相关承诺。

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	13,028,120	27.56%	169,050	13,197,170	27.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,030,299	19.10%	0	9,030,299	19.10%	
	董事、监事、高管	1,160,810	2.46%	0	1,160,810	2.46%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	34,249,530	72.44%	-169,050	34,080,480	72.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,090,900	63.65%	0	30,090,900	63.65%	
	董事、监事、高管	3,933,230	8.32%	0	3,933,230	8.32%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		47,277,650	-	0	47,277,650	-	
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	林姝宏	32,389,980	0	32,389,980	68.51%	24,292,485	8,097,495	0	0
2	付开虎	6,731,219	0	6,731,219	14.24%	5,798,415	932,804	0	0
3	张海军	2,208,920	0	2,208,920	4.67%	1,656,690	552,230	0	0
4	胡晓丹	2,208,920	0	2,208,920	4.67%	1,656,690	552,230	0	0
5	九零宏阳实业（北京）有限	1,363,610	0	1,363,610	2.88%	0	1,363,610	0	0

	公司								
6	中盛国和（北京）文化传播有限公司	1,000,100	0	1,000,100	2.11%	0	1,000,100	0	0
7	韩忠智	450,800	0	450,800	0.95%	450,800	0	0	0
8	中溪资本管理（北京）有限公司—中溪南孚新三板投资基金	400,000	180,000	580,000	1.23%	0	580,000	0	0
9	王京武	225,400	0	225,400	0.47%	225,400	0	0	0
10	刘俊美	61,202	0	61,202	0.13%	0	61,202	0	0
	合计	47,040,151	180,000	47,220,151	99.86%	34,080,480	13,139,671	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、林姝宏与付开虎为夫妻关系。林姝宏持有公司 68.51%股份，为公司控股股东，付开虎持有公司 14.24%股份，为公司第二大股东，二人合计持有公司 82.75%股份，同为公司共同实际控制人。
- 2、九零宏阳实业（北京）有限公司为林姝宏持股 55%的公司，林姝宏担任该公司总经理。
- 3、其他股东之间不存在任何关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

林姝宏为公司控制股东，持股 68.51%，担任公司董事长。付开虎为公司第二大股东，持股 14.24%，担任公司董事、总经理。林姝宏与付开虎系夫妻关系，二人合计持股 82.75%，二人为一致行动人、共同实际控制人。

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				
林姝宏	董事长	女	1968年6月	2024年1月12日	2027年1月11日	32,389,980	0	32,389,980	68.51%
付开虎	董事、总经理	男	1972年1月	2024年1月12日	2027年1月11日	6,731,219	0	6,731,219	14.24%
韩忠智	董事、副总经理、财务负责人	男	1974年2月	2024年1月12日	2027年1月11日	450,800	0	450,800	0.95%
付泽林	董事	男	1997年6月	2025年9月9日	2027年1月11日	0	0	0	0%
李玲	董事、董事会秘书	女	1991年2月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
胡晓丹	监事会主席	女	1987年4月	2024年1月12日	2027年1月11日	2,208,920	0	2,208,920	4.67%
杨连江	监事	男	1987年1月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
范宇	监事	男	1987年1月	2025年9月9日	2027年1月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、董事长林姝宏与总经理付开虎为夫妻关系，二人系一致行动人，共同控制公司的经营决策和财务决策。林姝宏持有公司 68.51%的股份，为公司控股股东，付开虎持有公司 14.24%的股份，为公司第二大股东，二人合计持有公司 82.75%的股份，为公司共同实际控制人。

- 2、董事付泽林不持有公司股份，系林姝宏与付开虎之子。
3、其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

（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
范宇	董事	离任	监事	职务变更
付泽林	无	新任	董事	新任
李晓清	监事	离任	无	辞职

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

付泽林，男，1997年6月生，本科学历，2021年1月至今，任玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司新媒体负责人职务。

（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
行政管理人员	2	0	1	1
销售人员	8	0	1	7
培训讲师	5	0	0	5
财务人员	2	0	0	2
员工总计	17	0	2	15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	13
专科	5	2
专科以下	0	0
员工总计	17	15

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司依照《劳动法》与全体员工签订了《劳动合同》，并按照国家有关法律、法规和北京市社会保险政策，为员工办理养老、医疗等社会保险和住房公积金。为了提高员工积极性，公司主动调整了薪酬结构，并加强了人才激励机制的建设。在持续改进员工薪酬福利待遇的同时，公司逐步健全和完善绩效考核制度和薪酬晋升制度。随着业务规模的扩大，公司在人力资源方面的投入也逐渐加大，管理体系日趋完善。

2、绩效管理及培训计划

公司将进一步完善治理机制，建立有序的岗位竞争、激励、淘汰机制，增加岗位流动性，为员工提供职业发展空间与自我成长机会。公司重视人才培养，建立起了一套人才选拔、考核、晋升和激励机制，并持续加强对全体员工的培训，为其职业发展和个人成长提供外部培训学习机会，以此提升员工的整体素质和综合能力，为公司持续健康发展提供有力保障。

3、离退休人员

截至报告期末，不存在需要公司承担费用的离退休职工情况

(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，公司严格遵守《公司法》、《证券法》、中国证监会的有关规定及全国中小企业股份转让系统的自律性规则、《公司章程》、公司内部的各项规章制度的规定，规范法人治理结构，完善内控管理体系。

报告期内，公司各项制度得到有效执行，内部控制体系不断加强。《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等公司已有制度均得到了很好的执行，在此基础上公司根据实际需要正在计划制定其他相关的内控制度，以不断完善公司治理体系，加强内控制度建设，保证公司健康、平稳运作。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，历次股东会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容、会议记录等均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东会议事规则》等的要求执行，《公司章程》及修正案、股东名册、股东会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告等资料文件均完整保存在公司，供股东查阅。

公司注重保护股东利益，尤其是中小股东，公司致力于为所有股东提供适当的保护并给予平等的权利。公司现在有治理机制，能够给股东提供适当保护，并保证股东充分享有知情权、参与权、质询权、表决权等各项基本权利。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》等有关法律法规及《公司章程》的要求独立运作、自主经营，具有完整的业务体系及自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 3485 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	
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	刘英杰	徐红
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	6.5	

审计报告

中名国成审字【2026】第 3485 号

玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司（以下简称玖零股份）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了玖零股份 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于玖零股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）持续经营”所述，截至 2025 年 12 月 31 日止，玖零股份公司经审计的财务报表未分配利润为-51,713,790.41 元，所有者权益为 97,749.40 元，公司未弥补亏损额已达股本 47,277,650.00 元的 109.38%。玖零股份已在财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）持续经营”中披露了拟采取的改善措施。这些事项或情

况，连同财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）持续经营”所示的其他事项，表明存在可能导致对玖零股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

玖零股份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，管理层负责评估玖零股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算玖零股份、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督玖零股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对玖零股份的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玖零股份不能持续经营。

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

（6）就玖零股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京中名国成会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：刘英杰

（项目合伙人）

中国注册会计师：徐红

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	五、1	154,245.98	222,650.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	119,188.59	1,560,394.02
应收款项融资			
预付款项	五、3	72,606.09	45,357.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,907,726.82	2,752,109.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	237,694.50	564,463.56
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	7,356.02	14,071.31
流动资产合计		2,498,818.00	5,159,046.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	9,180,956.4	21,195,112.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	59,436.12	55,844.32
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	260,196.29	321,969.69
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10		4,202.04
递延所得税资产	五、11		2,016,930.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,500,588.81	23,594,059.74
资产总计		11,999,406.81	28,753,106.21
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	五、13	24,884.20	400.01
预收款项			
合同负债	五、14	1,476,826.51	626,428.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	140,394.43	254,199.41
应交税费	五、16	19,186.04	47,934.59
其他应付款	五、17	10,230,982.04	9,824,239.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、18	9,384.19	18,576.03
流动负债合计		11,901,657.41	10,771,778.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,901,657.41	10,771,778.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	47,277,650.00	47,277,650.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	4,503,116.03	4,503,116.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	2,244,166.11	2,244,166.11
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、22	-51,713,790.41	-34,687,112.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,311,141.73	19,337,819.16
少数股东权益		-2,213,392.33	-1,356,491.27
所有者权益（或股东权益）合计		97,749.40	17,981,327.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,999,406.81	28,753,106.21

法定代表人：付开虎

主管会计工作负责人：韩忠智

会计机构负责人：韩忠智

(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		56,571.55	49,570.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	82,273.91	560,000.00
应收款项融资			

预付款项		71,557.49	42,613.23
其他应收款	十二、2	2,687,487.18	2,867,951.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		220,284.76	538,593.82
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,320.14	4,108.21
流动资产合计		3,123,495.03	4,062,837.15
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	十二、3	36,443,461.36	37,660,319.76
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		55,844.32	55,844.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		217,208.79	273,552.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		0	4,202.04
递延所得税资产		0.00	581,595.56
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		36,716,514.47	38,575,513.87
资产总计		39,840,009.50	42,638,351.02
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		5,049.71	
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		85,671.75	17,964.55
应交税费		7,720.76	37,845.35
其他应付款		10,323,360.58	9,568,916.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		418,294.59	305,878.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,938.62	13,050.36
流动负债合计		10,842,036.01	9,943,654.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,842,036.01	9,943,654.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		47,277,650.00	47,277,650.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,871,579.52	4,871,579.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,523,862.23	2,523,862.23
一般风险准备			
未分配利润		-25,675,118.26	-21,978,395.62
所有者权益（或股东权益）合计		28,997,973.49	32,694,696.13
负债和所有者权益（或股东权益）合计		39,840,009.50	42,638,351.02

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、23	4,406,794.57	3,056,321.95
其中：营业收入	五、23	4,406,794.57	3,056,321.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,600,736.58	3,866,941.07
其中：营业成本	五、23	2,795,128.04	1,418,401.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	17,956.66	21,203.17
销售费用	五、25	1,130,555.80	972,815.38
管理费用	五、26	1,668,554.09	1,578,989.50
研发费用			
财务费用	五、27	-11,458.01	-124,468.18
其中：利息费用		546.50	49,985.24
利息收入		33,478.22	187,567.15
加：其他收益	五、28	6,956.35	0
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	80,973.67	-388,163.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	-388,163.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-2,505,310.24	-1,207,623.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-12,332,465.47	-223,660.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,943,787.70	-2,630,066.48
加：营业外收入	五、32	300.36	181,874.81
减：营业外支出	五、33	1,001.26	382,814.05

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,944,488.60	-2,831,005.72
减：所得税费用	五、34	2,016,930.88	-301,905.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,961,419.48	-2,529,099.92
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）		-17,961,419.48	-2,529,099.92
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）		-934,742.05	-624,194.31
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,026,677.43	-1,904,905.61
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-17,961,419.48	-2,529,099.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,026,677.43	-1,904,905.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-934,742.05	-624,194.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.36	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.04

法定代表人：付开虎

主管会计工作负责人：韩忠智

会计机构负责人：韩忠智

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、4	3,514,130.82	750,328.33
减：营业成本	十二、4	1,652,991.68	314,086.38
税金及附加		17,519.98	14,805.85
销售费用		880,835.68	10,463.25
管理费用		1,164,000.70	670,282.70
研发费用			
财务费用		10,799.77	48,479.69
其中：利息费用		546.50	49,985.24
利息收入		4,713.31	3,083.98
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-684,231.06	210,504.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	210,504.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-662,411.43	-221,240.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,556,399.3	-223,660.6
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,115,058.78	-542,185.91
加：营业外收入		300.36	181,866.00
减：营业外支出		368.66	382,806.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,115,127.08	-743,126.74
减：所得税费用		581,595.56	-55,310.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,696,722.64	-687,816.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,696,722.64	-687,816.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
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		-3,696,722.64	-687,816.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	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		5,361,733.84	2,953,108.50
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		13,052.71	0
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	1,151,801.06	5,067,211.81
经营活动现金流入小计		6,526,587.61	8,020,320.31
购买商品、接受劳务支付的现金		2,657,912.42	1,230,335.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		1,516,285.26	1,867,434.50
支付的各项税费		221,648.38	47,939.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	2,181,878.95	4,622,430.78
经营活动现金流出小计		6,577,725.01	7,768,140.28
经营活动产生的现金流量净额		-51,137.40	252,180.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			45,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			45,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,458.75	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		44.26	0
投资活动现金流出小计		4,503.01	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,503.01	45,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		60,000.00	432,529.16
筹资活动现金流入小计		60,000.00	432,529.16
偿还债务支付的现金		0	2,309,972.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	49,985.24
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		72,000.00	0
筹资活动现金流出小计		72,000.00	2,359,957.87
筹资活动产生的现金流量净额		-12,000.00	-1,927,428.71
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		-67,640.41	-1,630,248.68
加：期初现金及现金等价物余额		221,886.39	1,852,135.07
六、期末现金及现金等价物余额		154,245.98	221,886.39

法定代表人：付开虎

主管会计工作负责人：韩忠智

会计机构负责人：韩忠智

(六) 母公司现金流量表

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		3,699,718.08	807,773.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,048,440.54	4,985,174.34
经营活动现金流入小计		4,748,158.62	5,792,948.16
购买商品、接受劳务支付的现金		1,718,292.85	313,301.70
支付给职工以及为职工支付的现金		794,846.80	519,632.51
支付的各项税费		203,510.49	8,645.95
支付其他与经营活动有关的现金		1,735,511.68	3,498,821.25
经营活动现金流出小计		4,452,161.82	4,340,401.41
经营活动产生的现金流量净额		295,996.80	1,452,546.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		276,231.84	
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		0	68,969.26
投资活动现金流出小计		276,231.84	68,969.26
投资活动产生的现金流量净额		-276,231.84	-68,969.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		60,000.00	0
筹资活动现金流入小计		60,000.00	0
偿还债务支付的现金		0	2,309,972.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	49,985.24
支付其他与筹资活动有关的现金		72,000.00	0
筹资活动现金流出小计		72,000.00	2,359,957.87

筹资活动产生的现金流量净额		-12,000.00	-2,359,957.87
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		7,764.96	-976,380.38
加：期初现金及现金等价物余额		48,806.59	1,025,186.97
六、期末现金及现金等价物余额		56,571.55	48,806.59

(七) 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	47,277,650.00				4,503,116.03				2,244,166.11		-34,687,112.98	-1,356,491.27	17,981,327.89	
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	47,277,650.00				4,503,116.03				2,244,166.11		-34,687,112.98	-1,356,491.27	17,981,327.89	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-	-856,901.06	-17,883,578.49	
（一）综合收益总额											17,026,677.43	-	-934,742.05	-17,961,419.48
（二）所有者投入和减少资本												77,840.99	77,840.99	
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入														

四、本期末余额	47,277,650.00				4,503,116.03				2,244,166.11		-51,713,790.41	-2,213,392.33	97,749.40
---------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	----------------	---------------	-----------

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	47,277,650.00				4,503,116.03				2,244,166.11		-32,782,207.37	-732,296.96	20,510,427.81
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	47,277,650.00				4,503,116.03				2,244,166.11		-32,782,207.37	-732,296.96	20,510,427.81
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)											-1,904,905.61	624,194.31	-2,529,099.92
(一) 综合收益总额											-1,904,905.61	624,194.31	-2,529,099.92
(二) 所有者投入和减少资本													

2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	47,277,650.00				4,503,116.03				2,244,166.11		-34,687,112.98	- 1,356,491.27	17,981,327.89

法定代表人：付开虎

主管会计工作负责人：韩忠智

会计机构负责人：韩忠智

(八) 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	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-21,978,395.62	32,694,696.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-21,978,395.62	32,694,696.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,696,722.64	-3,696,722.64
(一) 综合收益总额											-3,696,722.64	-3,696,722.64
(二) 所有者投入和减少 资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	47,277,650.00				4,871,579.52			2,523,862.23		-25,675,118.26	28,997,973.49

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	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-21,290,578.92	33,382,512.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-21,290,578.92	33,382,512.83
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）											-687,816.70	-687,816.70
（一）综合收益总额											-687,816.70	-687,816.70
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-21,978,395.62	32,694,696.13

财务报表附注

一、公司基本情况

玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为 2011 年 9 月 9 日设立的玖零互生投资（北京）股份有限公司，2015 年 12 月 10 日，经公司临时股东会审议通过，公司名称变更为玖零互生文化发展（北京）股份有限公司。公司营业执照的统一社会信用代码为 911101055825424746，法定代表人为付开虎。公司于 2016 年 12 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，代码为 870101。2023 年 8 月 29 日，公司更名为玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 47,277,650.00 股，注册资本为人民币 47,277,650.00 元。公司注册地址：北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-208；总部地址：北京市朝阳区建国路 15 号院甲 1 号北岸 1292 三间房创意生活园区 9-908。

本公司所属行业为培训行业，主营业务是为成长型中小企业提供管理咨询培训服务，帮助企业建立高效的运营管理系统、精准的渠道营销系统和有效的企业文化系统。为企业管理层提供经营企业所需的团队建设、薪酬和晋升、招聘和培训、渠道和营销、文化建设等运营管理系统；为企业员工提供目标管理、自我激励、销售技能、心性提升等学习培训服务。经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；企业管理咨询；企业形象策划；承办展览展示活动；经济贸易咨询；设计、制作、代理、发布广告；技术开发；销售电子产品、工艺品、文具用品；会议服务；营销策划；出版物批发；出版物零售。

实际控制人名称为林姝宏和付开虎。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司经审计的财务报表未分配利润为 -51,713,790.41 元，所有者权益为 97,749.40 元，公司未弥补亏损额达到股本

47,277,650.00 元的 109.38%。公司采取了一系列改善措施，包括（1）引进《全员协同系统》，提倡“协同”、“互生”、“创造”为企业发展的根本逻辑，并创造性的提出了“成果导向思维”的全新思维方式，市场反馈良好，提升了公司营业收入规模；（2）加强成本管理与利润挖掘，公司目前实时监控成本结构，设置成本红线自动预警。同时优化了采购审批、报销等环节，压缩非必要开支；（3）注重全员协同，通过有效激励，激发人才活力和动力，推进直播、抖音小店、微信视频号等新营销模式业务快速增长；（4）公司结合年度绩效数据匹配新业务所需人才（如直播运营、短视频策划）。同时建立了全员分配制度，让公司每一个的价值发挥最大化，全员协同创造绩效；（5）公司重视线上短视频突破，组建了优秀的短视频运营团队，通过短视频爆款剪辑、直播、投放、数据分析全链路打造新媒体运营，同时设立了爆款内容模板库，根据历史数据推荐热门话题，赋能产业发展中创造更大的社会价值。故公司财务报表仍按照持续经营基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得

的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由

本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其

他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区别

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A、应收票据

项目	确定组合的依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

B、应收账款

项目	确定组合的依据
组合 1：低风险组合	合并范围内关联方款项
组合 2：采用账龄计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

•

C、其他应收款

项目	确定组合的依据
组合 1：低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金、备用金等应收款项
组合 2：采用信用风险特征计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；

- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货为库存商品

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的

销售费用以及相关税费后的金额。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位

的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	4-5 年	5	19.00-23.75
电子设备	3-5 年	5	31.67-23.75
办公家具	5-6 年	5	19.00-15.83

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

17、无形资产

本公司无形资产主要是软件。

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

22、收入的确认原则

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 提供培训服务收入确认方法

需要满足以下条件：公司根据合同约定向客户提供咨询、培训服务，且该服务销售收入金额已确定，已收到预收款项或者已取得相关收款凭证且相关经济利益很可能流入，相关咨询、培训成本能够可靠地计量。根据公司运营模式，提供培训服务收入确认分为以下两种情况：A、公司自行开发的客户，根据客户参加培训时签署的客户签到表确认培训服务发生，依据制定的课程种类价格表确认服务收入。B、公司与省级代理商合作，由代理商提供客户资源，公司提供课程培训服务，公司根据合同约定分成比例确认收入条款和客户参加培训时签署的客户签到表确认劳务收入，依据制定的课程种类价格表确认服务收入。

② 销售物资收入确认方法

需要满足以下条件：A、公司已经根据合同约定将商品交付给购货方；B、销售收入金额已经确定，取得了收款和收款凭证或相关经济利益很可能流入；C、产品相关的成本能够可靠的计量。

③ 技术服务收入确认方法

公司根据合同约定提供技术服务，在客户验收或已经达到可使用状态后确认技术服务收入。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出

部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，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采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27、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。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负

债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），解释第 18 号自 2024 年 12 月 6 日起执行，允许企业自发布年度提前执行。

A、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自发布之日起执行上述规定。

执行解释第 18 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%、13%

税 种	计税依据	法定税率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

合并范围内无执行不同所得税税率纳税主体的情况。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告(国家税务总局公告 2023 年第 1 号)、财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告(财政部税务总局公告 2023 年第 1 号)、财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告(财政部税务总局公告 2023 年第 19 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过 10 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的,季度销售额未超过 30 万元)的,免征增值税。

（2）城市维护建设税及教育费附加

根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《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》第二条: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。

（3）企业所得税

根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《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》第三条:对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	133,043.59	201,830.36
其他货币资金	21,196.15	20,820.03
合 计	154,245.98	222,650.39
其中:存放在境外的款项总额		

注 1：其他货币资金余额系存放在证券公司和支付宝账户资金，其中：①子公司中企联盟（北京）控股有限公司存放于安信证券股份有限公司北京阜成门证券营业部及方正证券股份有限公司北京玉带河东街证券营业部的账户资金 18,935.37 元；②子公司北京华宏文化传播有限公司存放于视频号平台账户资金 2,305.04 元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	125,412.42	414.76
1 至 2 年	52.00	
2 至 3 年		700,000.00
3 至 4 年	700,000.00	2,900,000.00
4 至 5 年	2,900,000.00	520,000.00
5 年以上	520,000.00	
小计	4,245,464.42	4,120,414.76
减：坏账准备	4,126,275.83	2,560,020.74
合计	119,188.59	1,560,394.02

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	4,120,000.00	97.04	4,120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	125,464.42	2.96	6,275.83		119,188.59
其中：账龄组合	125,464.42	2.96	6,275.83	5.00	119,188.59
低风险组合	--	--	--	--	--
合计	4,245,464.42	100.00	4,126,275.83		119,188.59

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,420,000.00	34.46	1,420,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	2,700,414.76	65.54	1,140,020.74	42.22	1,560,394.02
其中：账龄组合	2,700,414.76	65.54	1,140,020.74	42.22	1,560,394.02
低风险组合	--	--	--	--	--
合计	4,120,414.76	100.00	2,560,020.74	62.13	1,560,394.02

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
宁夏苏锡威特铝业有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	
项城市国有资产控股管理集团有限公司	480,000.00	480,000.00	100.00	
天津渔阳酒业有限责任公司	40,000.00	40,000.00	100.00	经多次催收，仍未
地豪能源有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	归还
兰州威特焊材科技股份有限公司	700,000.00	700,000.00	100.00	
合 计	4,120,000.00	4,120,000.00		

续：

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
宁夏苏锡威特铝业有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	
项城市国有资产控股管理集团有限公司	480,000.00	480,000.00	100.00	经多次催收，仍未
天津渔阳酒业有限责任公司	40,000.00	40,000.00	100.00	归还
合 计	1,420,000.00	1,420,000.00		/

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例%		金额	比	
1 年以内	125,412.42	99.96	6,270.63	414.76	0.02	20.74
1 至 2 年	52.00	0.04	5.20	--	--	--
2 至 3 年				700,000.00	25.92	140,000.00
3 至 4 年				2,000,000.00	74.06	1,000,000.00
4 至 5 年						
合计	125,464.42		6,275.83	2,700,414.76	100.00	1,140,020.74

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,560,020.74
本期计提	1,566,255.09
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	4,126,275.83

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

债务人名称	账面余额	占应收账款	
		合计的比 例%	坏账准备
地豪能源有限责任公司	2,000,000.00	47.11	2,000,000.00
宁夏苏锡威特铝业有限公司	900,000.00	21.20	900,000.00
兰州威特焊材科技股份有限公司	700,000.00	16.49	700,000.00
项城市国有资产控股管理集团有限公司	480,000.00	11.31	480,000.00
天津渔阳酒业有限责任公司	40,000.00	0.94	40,000.00
合计	4,120,000.00	97.05	4,120,000.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	32,606.09	44.91	45,357.49	100.00
1 至 2 年	40,000.00	55.09		
合 计	72,606.09	100.00	45,357.49	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,726,564.35	2,163,798.27
应收利息	181,162.47	588,311.43
应收股利		
合 计	1,907,726.82	2,752,109.70

(1) 应收利息

应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
拆借款	694,231.64	660,968.39
小 计	694,231.64	660,968.39
减：坏账准备	513,069.17	72,656.96
合 计	181,162.47	588,311.43

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	72,656.96	--	--	72,656.96
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	440,412.21			440,412.21
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	513,069.17			513,069.17

(2) 其他应收款

按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	194,277.20	233,532.09
1 至 2 年	224,802.00	1,529,241.94
2 至 3 年	1,502,834.24	528,394.26
3 至 4 年	497,929.38	2,707,800.00
4 至 5 年	2,707,800.00	1,996,175.80
5 年以上	2,532,610.28	603,699.99
小 计	7,660,253.10	7,598,844.08
减：坏账准备	5,933,688.75	5,435,045.81
合 计	1,726,564.35	2,163,798.27

按坏账准备计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用 损失率%	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,884,498.27	63.76	4,884,498.27	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,775,754.83	36.24	1,049,190.48		1,726,564.35

备的其他应收款					
其中：账龄组合	2,358,481.07	30.79	1,049,190.48	44.49	1,309,290.59
低风险组合	417,273.76	5.45			417,273.76
合计	7,660,253.10	100.00	5,933,688.75		1,726,564.35

续：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	预期信用 损失率%	账面价值
	金额	比例%	金额	比例%			
单项计提坏账准 备的其他应收款	3,785,006.08	49.81	3,785,006.08		100.00		
按信用风险特征 组合计提坏账准 备的其他应收款	3,813,838.00	50.19	1,650,039.73			2,163,798.27	
其中：账龄组合	3,359,318.57	44.21	1,650,039.73		49.12	1,709,278.84	
低风险组合	454,519.43	5.98				454,519.43	
合计	7,598,844.08	100.00	5,435,045.81			2,163,798.27	

(3) 坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额		预期信用 损失率%	计提理由
	账面余额	坏账准备		
北京前沿移动教 育科技有限公司	3,737,873.2 7	3,737,873.27	100.00	多次催款， 对方经营困 难
中盛国和（北京） 文化传播有限公 司	1,146,625.0 0	1,146,625.00	100.00	多次催款， 对方经营困 难
合计	4,884,498.2 7	4,884,498.27	100.00	--

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	102,562.50	5,128.12	153,900.00	7,695.00
1 至 2 年	200,000.00	20,000.00	1,193,789.75	119,378.97
2 至 3 年	1,193,789.75	238,757.95	230,328.82	46,065.76
3 至 4 年	129,328.82	64,664.41	210,800.00	105,400.00
4 至 5 年	60,800.00	48,640.00	995,000.00	796,000.00

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
5 年以上	672,000.00	672,000.00	575,500.00	575,500.00
合计	2,358,481.07	1,049,190.48	3,359,318.57	1,650,039.73

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,649,879.73		3,785,166.08	5,435,045.81
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-600,849.25		1,146,625.00	545,775.75
本期转回			47,132.81	47,132.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,049,030.48		4,884,658.27	5,933,688.75

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京前沿移动教育科技有限公司	往来款	3,737,873.27	1 年以内、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	48.84	3,737,873.27
郑嘉川	股权转让款	1,180,000.00	2-3 年	15.42	236,000.00
中盛国和(北京)文化传播有限公司	往来借款	1,146,625.00	1 年以内、3-4 年、4-5 年、5 年以上	14.98	1,146,625.00
魏爱	往来借款	743,600.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	9.72	720,000.00

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
路镇德	往来款	180,000.00	1 年以内、1-2 年	2.35	16,500.00
合计		6,988,098.27		91.31	5,856,998.27

5、存货

(1) 存货分类

项目	账面余额	期末余额		上年年末余额	
		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
库存商品	556,003.56	318,309.06	237,694.50	564,463.56	564,463.56
合计	556,003.56	318,309.06	237,694.50	564,463.56	564,463.56

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	7,356.02	4,108.21
预缴企业所得税		9,963.10
合计	7,356.02	14,071.31

7、长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	28,481,241.08			28,481,241.08
小计	28,481,241.08			28,481,241.08
减：长期股权投资减值准备	7,286,128.27	12,014,156.41		19,300,284.68
合计	21,195,112.81	12,014,156.41		9,180,956.40

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
①合营企业												
②联营企业												
北京前沿移动教育科技有限公司	1,238,090.24	7,062,467.67							1,238,090.24		0.00	8,300,557.91
兰州威特焊材科技股份有限公司	19,957,022.57								10,776,066.17		9,180,956.40	10,776,066.17
河南文映企业管理咨询有限公司		223,660.60									0.00	223,660.60
合计	21,195,112.81	7,286,128.27							21,195,112.81		9,180,956.40	28,481,241.08

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	59,436.12	55,844.32
固定资产清理		
合计	59,436.12	55,844.32

(1) 固定资产

固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	871,140.00	181,178.19	5,749.00	1,058,067.19
2.本期增加金额	-	4,458.75	-	4,458.75
(1) 购置	-	4,458.75	-	4,458.75
3.本期减少金额				
4.期末余额	871,140.00	185,636.94	5,749.00	1,062,525.94
二、累计折旧				
1.期初余额	827,583.00	169,130.87	5,509.00	1,002,222.87
2.本期增加金额	-	866.95	-	866.95
(1) 计提	-	866.95	-	866.95
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	827,583.00	169,997.82	5,509.00	1,003,089.82
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	43,557.00	15,639.12	240.00	59,436.12
2.期初账面价值	43,557.00	12,047.32	240.00	55,844.32

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	平台数字账号	合计
一、账面原值			
1.期初余额	742,497.64	54,300.00	796,797.64
2.本期增加金额			

项目	软件	平台数字账号	合计
3.本期减少金额			
4.期末余额	742,497.64	54,300.00	796,797.64
二、累计摊销			
1.期初余额	468,945.45	5,882.50	474,827.95
2.本期增加金额	56,343.40	5,430.00	61,773.40
(1) 计提	56,343.40	5,430.00	61,773.40
3.本期减少金额			
4.期末余额	525,288.85	11,312.50	536,601.35
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	217,208.79	42,987.50	260,196.29
2.期初账面价值	273,552.19	48,417.50	321,969.69

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
软件服务费	4,202.04		4,202.04		0.00
合计	4,202.04		4,202.04		0.00

11、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备			8,067,723.51	2,016,930.88
小计	0.00	0.00	8,067,723.51	2,016,930.88
递延所得税负债：				
小计	0.00	0.00	0.00	0.00

(2) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	764.00	764.00	诉讼冻结	诉讼冻结

项目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
合计	764.00	764.00		

13、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付服务费	24,884.20	400.01
合计	24,884.20	400.01

14、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收培训课程款	1,476,826.51	626,428.65
合计	1,476,826.51	626,428.65

账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
赤峰玖零互生文化传媒有限公司	61,500.00	报名还未参加课程培训
武汉山顶昙华餐饮服务有限公司	20,000.00	报名还未参加课程培训
合计	81,500.00	

15、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	244,603.61	1,270,979.13	1,382,555.23	133,027.51
离职后福利-设定提存计划	9,595.80	131,501.15	133,730.03	7,366.92
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	254,199.41	1,402,480.28	1,516,285.26	140,394.43

短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	238,091.57	1,139,511.32	1,247,540.87	130,062.02
职工福利费		4,211.56	4,211.56	
社会保险费	6,262.04	107,656.25	113,102.80	815.49
其中：1. 医疗保险费	6,014.52	104,188.56	109,566.19	636.89
2. 工伤保险费	247.52	3,467.69	3,536.61	178.60
3. 生育保险费				
住房公积金	250.00	19,600.00	17,700.00	2,150.00
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合计	244,603.61	1,270,979.13	1,382,555.23	133,027.51

设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	9,274.60	127,067.25	129,198.17	7,143.68
失业保险费	321.20	4,433.90	4,531.86	223.24
合计	9,595.80	131,501.15	133,730.03	7,366.92

16、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	17,915.12	26,783.81
企业所得税		--
城市维护建设税	183.62	1,267.50
教育费附加	97.07	731.82
地方教育费附加	64.71	487.88
印花税		16,336.91
个人所得税	925.52	2,326.67
合计	19,186.04	47,934.59

17、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,230,982.04	9,824,239.63
合计	10,230,982.04	9,824,239.63

其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
往来款及代垫款	9,676,469.92	9,274,183.93
投资意向金	300,000.00	300,000.00
清算款	132,529.16	132,529.16
代收款	117,726.63	67,018.00
已报销未付款	2,828.00	48,361.00
代扣个人款项	1,428.33	2,147.54
合计	10,230,982.04	9,824,239.63

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
九零宏阳实业（北京）有限公司	7,567,500.87	资金紧张
林姝宏	1,319,873.00	资金紧张
合计	8,887,373.87	

18、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	9,384.19	18,576.03
合计	9,384.19	18,576.03

19、股本

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	47,277,650.00					47,277,650.00	
合计	47,277,650.00					47,277,650.00	

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,503,116.03			4,503,116.03
合计	4,503,116.03			4,503,116.03

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,244,166.11			2,244,166.11
合计	2,244,166.11			2,244,166.11

22、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-34,687,112.98	-32,782,207.37
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	-34,687,112.98	-32,782,207.37
加：本期归属于母公司股东的净利润	-17,026,677.43	-1,904,905.61
使用盈余公积弥补亏损		
使用资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期发生额	上期发生额
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-51,713,790.41	-34,687,112.98

23、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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,406,794.57	2,795,128.04	3,056,321.95	1,418,401.20
其他业务				
合计	4,406,794.57	2,795,128.04	3,056,321.95	1,418,401.20

（2）营业收入、营业成本按类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
培训课程	4,406,794.57	2,795,128.04	2,963,174.41	1,396,178.37
其他			93,147.54	22,222.83
小计	4,406,794.57	2,795,128.04	3,056,321.95	1,418,401.20
其他业务：				
小计				
合计	4,406,794.57	2,795,128.04	3,056,321.95	1,418,401.20

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,887.58	2,587.89
教育费附加	3,385.39	1,363.27
地方教育费附加	2,256.91	908.85
印花税	426.78	16,343.16
车船税	6,000.00	
合计	17,956.66	21,203.17

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	962,988.30	771,482.53

项目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	6,528.67	116,004.65
办公费	26,841.57	29,101.70
业务招待费	31,360.52	25,373.61
差旅费	64,377.39	10,987.50
返利及佣金		7,865.13
车辆费	26,418.35	6,860.00
折旧费及无形资产摊销		4,810.65
业务宣传费	1,493.00	--
租赁费	5,100.00	--
其他	5,448.00	329.61
合计	1,130,555.80	972,815.38

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	689,678.90	1,115,721.99
服务费	558,231.64	254,637.23
设计印刷费用	124,852.02	
办公费	68,781.54	54,431.90
无形资产摊销	61,773.40	51,886.45
差旅费	54,964.94	15,035.86
租赁费用及物业费	12,016.37	13,820.00
修理费	10,520.00	
会议费	6,600.00	
业务招待费	6,158.84	9,661.00
财产保险费	5,123.35	
长期待摊费用摊销	4,202.04	8,404.09
车辆费	64,856.91	2,041.28
折旧费	743.10	481.53
其他	51.04	52,868.17
合计	1,668,554.09	1,578,989.50

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	546.50	49,985.24
减：利息收入	33,478.22	187,567.15
汇兑损益		
手续费及其他	21,473.71	13,113.73

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-11,458.01	-124,468.18

28、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴收入	658.56	
减免增值税及附加税	6,297.79	
合计	6,956.35	

29、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-388,163.57
子公司注销对应的投资收益	81,017.93	
其他	-44.26	
合计	80,973.67	-388,163.57

30、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,566,255.09	-577,520.74
其他应收款坏账损失	-939,055.15	-630,102.45
合计	-2,505,310.24	-1,207,623.19

31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失	-12,014,156.41	-223,660.60
存货跌价损失	-318,309.06	
合计	-12,332,465.47	-223,660.60

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项		30,000.00	
其他	300.36	151,874.81	300.36
合计	300.36	181,874.81	300.36

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿		382,715.72	
行政性罚款、滞纳金	1,001.25	98.33	1,001.25

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.01		0.01
合计	1,001.26	382,814.05	1,001.26

34、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	2,016,930.88	-301,905.80
合计	2,016,930.88	-301,905.80

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额
利润总额	-15,944,488.60
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-797,224.42
不可抵扣的成本、费用和损失	946.26
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,813,209.04
其他	
所得税费用	2,016,930.88

35、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来款	1,125,816.34	4,508,371.42
退押金及服务费等	23,800.00	406,195.86
利息收入	461.80	769.72
政府补助	658.56	
其他	1,064.36	151,874.81
合计	1,151,801.06	5,067,211.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来款	1,500,338.47	3,534,281.05
付现费用	632,816.45	646,639.48
诉讼赔偿		382,708.50
备用金	47,625.00	58,703.42
罚款及滞纳金	1,053.85	98.33

项目	本期发生额	上期发生额
其他	45.18	
合计	2,181,878.95	4,622,430.78

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-17,961,419.48	-2,529,099.92
加：资产减值损失	12,332,465.47	223,660.60
信用减值损失	2,505,310.24	1,207,623.19
固定资产折旧、投资性房地产折旧	866.95	4,292.18
使用权资产折旧		
无形资产摊销	61,773.40	52,886.45
长期待摊费用摊销	4,202.04	8,404.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	546.50	-136,812.19
投资损失（收益以“—”号填列）	-80,973.67	388,163.57
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	2,018,555.88	-301,905.80
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）	8,460.00	94,779.96
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-236,036.80	239,865.77
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,295,112.07	1,000,322.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-51,137.40	252,180.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	154,245.98	221,886.39
减：现金的期初余额	221,886.39	1,852,135.07
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	-67,640.41	-1,630,248.68

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	154,245.98	221,886.39
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	133,049.83	201,066.36
可随时用于支付的其他货币资金	21,196.15	20,820.03
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	154,245.98	221,886.39

不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金		764.00	受冻结的银行存款
合计		764.00	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	经营地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例%	享有的表决权%	投资额（万元）	取得方式
1	北京华宏文化传播有限公司	2	1	北京	北京	商务服务	30.00	51.00	51.00	30.00	1
2	北京云道固本咨询服务有限公	2	1	北京	北京	咨询管理	50.00	51.00	51.00	25.50	3
3	玖零易和国际茶文化（北京）有限公司	2	1	北京	北京	科技推广	34.00	52.00	52.00	26.00	3

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例%	享有的表决权%	投资额 (万元)	取得方式
4	中企联盟（北京）控股有限公司	2	1	北京	北京	项目投资	3,500.00	98.57	98.57	3,535.222952	2
5	九美信息科技（三河）有限公司	2	1	河北	河北	咨询管理	50.00	51.00	51.00	25.50	1
6	九润科技产业（三河）有限公司	2	1	河北	河北	出版物销售	0.00	100.00	100.00	0.00	1
7	壹玖玖零信息科技（三河）有限公司	2	1	河北	河北	咨询管理	0.00	51.00	51.00	0.00	1
8	郑州九润互联网科技有限公司	2	1	河南	河南	互联网其他信息服务	27.62	51.00	51.00	27.62	1

注：

企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位；

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

2、其他原因导致的合并范围的变动

2025 年 4 月新设子公司郑州九润互联网科技有限公司（于 2026 年 3 月更名为郑州响课科技有限公司）导致公司合并范围发生变动。

郑州九润互联网科技有限公司 2025 年度实收资本总额 276,231.84 元，由玖零未

来全额出资，故本期按照实际出资额占比 100%进行合并。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
北京前沿移动教育科技有限公司	北京	北京	咨询	34.00		34.00
兰州威特焊材科技股份有限公司	甘肃	甘肃	材料		23.88	23.88
河南文映企业管理咨询有限公司	河南	河南	咨询	31.00		31.00
杭州玖零企业管理咨询有限公司	浙江	浙江	咨询	25.00		25.00

七、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
稳岗补贴收入	658.56		658.56
合计	658.56		658.56

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
林姝宏	中国	不涉及	不涉及	68.51	68.51
付开虎	中国	不涉及	不涉及	14.24	14.24

本公司的最终控制方为林姝宏及付开虎。

第一大股东林姝宏持有公司 32,389,980.00 股股份，占公司总股本 68.51%；第二大股东付开虎持有公司 6,731,219.00 股股份，占公司总股本 14.24%。林姝宏与付开虎系夫妻关系，两人共计持有公司 82.75%的股份。林姝宏担任公司董事长，付开虎担任公司董事、总经理，可以通过公司股东会决议、董事会决议等方式控制

公司，能够对公司的重大事项、财务、经营政策及人事任免方面产生重大影响，故林姝宏、付开虎为公司共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六、3。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
韩忠智	公司持股 0.95% 的股东，并担任董事、副总经理、财务负责人。曾任公司控股子公司合一安亲（北京）教育科技有限公司（2019 年 12 月公司进行股权转让，现持股 20%）董事。曾任控股子公司创达控股股份有限公司（2019 年 8 月 2 日已注销）董事长、法定代表人。曾任控股子公司创达盛世（北京）科技有限公司（2019 年 7 月公司进行股权转让）董事长、经理、法定代表人。
张海军	公司持股 4.67% 的股东。
刘俊美	公司控股子公司北京云道固本管理咨询有限公司监事
胡晓丹	公司持股 4.67% 的股东，并担任公司监事
李雪峰	公司持股 0.26% 的股东
范宇	监事
李玲	董事、董事会秘书
九零宏阳实业（北京）有限公司	公司持股 2.88% 的股东，股东、董事长林姝宏持股 55%
中盛国和（北京）文化传播有限公司	持有公司 2.11% 股权的股东
王京武	持有公司 0.47% 股权的股东
深圳太医令丞生物医药有限公司	子公司中企联盟（北京）控股有限公司持股 10% 的公司
太极小镇资产管理有限公司	公司股东、董事长林姝宏、股东九零宏阳实业（北京）有限公司分别持股 11%、88.50%，且公司股东、董事长林姝宏担任董事长及法定代表人，公司股东、董事、副总经理刘俊美担任董事的公司
觉悟十方科技产业（北京）有限公司	公司股东、董事、总经理付开虎、股东胡晓丹分别持股 50%、27%，且公司股东、董事、总经理付开虎担任监事的公司
三弦资产控股股份有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 0.54054% 的公司
三弦互强投资股份有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 0.9852% 的公司
三弦智慧文化控股股份有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 1.6% 的公司
灵性实业（上海）有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 6% 的公司

关联方名称	与本公司关系
财智丽实业（上海）有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 10%并担任董事的公司
扬州莲都养生会所管理有限公司	股东、董事长林姝宏持股 14%的公司
苏州工业园区鼎晟天秤创业投资合伙企业（有限合伙）	股东、董事、总经理付开虎持股 3.57%的公司，且为该公司合伙人
玖零中创（北京）顾问有限公司	公司持股 30%公司，未实际出资
一步文化传播（上海）有限公司	公司董事、副总经理、董事会秘书韩忠智持股 35%的公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中盛国和（北京）文化传播有限公司	利息收入	0.00	159,435.62

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京前沿移动教育科技有限公司	3,737,873.27	3,737,873.27	3,785,006.08	3,785,006.08
应收账款	兰州威特焊材科技股份有限公司	700,000.00	700,000.00	700,000.00	140,000.00
其他应收款	中盛国和（北京）文化传播有限公司	1,624,060.62	1,624,060.62	1,623,435.62	866,871.78
其他应收款	胡晓丹	85,715.56		85,715.56	--
其他应收款	范宇	42,839.21		89,004.88	--
其他应收款	李玲	868.35		7,848.35	--
其他应收款	河南文映企业管理咨询有限公司	3,717.02	743.40	3,717.02	371.70
其他应收款	九零宏阳实业（北京）有限公司	50,000.00	5,000.00		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	九零宏阳实业（北京）有限公司	7,567,500.87	7,251,901.47
其他应付款	林姝宏	1,319,873.00	1,259,406.00
其他应付款	付开虎	625,084.00	621,084.00
其他应付款	北京前沿移动教育科技有限公司	149,050.12	149,050.12
其他应付款	玖零中创（北京）顾问有限公司	16,065.54	16,065.54
其他应付款	范宇	2,179.50	2,179.50
其他应付款	胡晓丹	1,160.00	6,160.00

九、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、控股子公司注销

①公司于 2026 年 2 月 6 日召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于注销控股子公司北京云道固本管理咨询有限公司的议案》。

②公司控股子公司玖零易和国际茶文化（北京）有限公司于 2026 年 1 月 21 日进行简易注销。2026 年 2 月 6 日审议通过《关于补充确认注销控股子公司玖零易和国际茶文化（北京）有限公司的议案》

2、出售控股子公司股权

2026 年 2 月 6 日，公司召开第四届董事会第九次会议审议通过了《关于转让控股子公司郑州九润互联网科技有限公司股权的议案》，公司以 0 元价格将其持有的郑州九润 51% 的股权转让给周建光，股权转让后公司不再持有郑州九润的股权。

十一、其他重要事项

成都巨浪宏海文化传媒有限公司成立于 2023 年 5 月 5 日，本公司持有其 51% 股权，已于 2023 年 7 月份转让，尚未完成工商变更登记。

成都双红落叶文化传媒有限公司成立于 2021 年 9 月 7 日，本公司持有其 51% 股权，已于 2023 年 12 月 27 日转让给杨三锋，尚未完成工商变更登记。协议已约定后续不再享有出资人的权利和义务。

成都江洋宏海教育咨询有限公司成立于 2021 年 6 月 8 日，本公司持有其 51% 股权，已于 2023 年 12 月 27 日转让给杨三锋，尚未完成工商变更登记。协议已约定后续不再享有出资人的权利和义务。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	86,604.12	--
1 至 2 年		--
2 至 3 年		700,000.00
3 至 4 年	700,000.00	900,000.00
4 至 5 年	900,000.00	
小计	1,686,604.12	1,600,000.00
减：坏账准备	1,604,330.21	1,040,000.00
合计	82,273.91	560,000.00

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数		坏账准备	预期信用 损失率%	账面 价值
	账面余额 金额	比例%			
按单项计提坏账准备	1,600,000.00	94.87	1,600,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	86,604.12	5.13	4,330.21		82,273.91
其中：账龄组合	86,604.12	5.13	4,330.21	5.00	82,273.91
低风险组合					
合计	1,686,604.12	100.00	1,604,330.21		82,273.91

(续)

类别	期初数		坏账准备	预期信用 损失率%	账面 价值
	账面余额 金额	比例%			
按单项计提坏账准备	900,000.00	56.25	900,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	700,000.00	43.75	140,000.00	20.00	560,000.00
其中：账龄组合	700,000.00	43.75	140,000.00	20.00	560,000.00
低风险组合	--	--	--	--	--
合计	1,600,000.00	100.00	1,040,000.00		560,000.00

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	
宁夏苏锡威特铝业有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	经多次催收，仍未归还
兰州威特焊材科技股份有限公司	700,000.00	700,000.00	100.00	已摘牌，信用风险较高
合计	1,600,000.00	1,600,000.00	--	--

(续)

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	
宁夏苏锡威特铝业有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	经多次催收，仍未归还
合计	900,000.00	900,000.00	--	--

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例%		金额	比例%	
1 年以内	86,604.12	100.00	4,330.21			
1 至 2 年						
2 至 3 年				700,000.00	100.00	140,000.00
3 至 4 年						
合计	86,604.12	100.00	4,330.21	700,000.00	100.00	140,000.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初数	本期变动金额		期末数
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提	900,000.00	700,000.00		1,600,000.00
组合计提	140,000.00	-135,669.79		4,330.21
合计	1,040,000.00	564,330.21		1,604,330.21

(4) 本期实际核销的应收账款：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前两名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例%	坏账准备
宁夏苏锡威特铝业有限公司	900,000.00	53.36	900,000.00
兰州威特焊材科技股份有限公司	700,000.00	41.50	700,000.00

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例%	坏账准备
合计	1,600,000.00	94.86	1,600,000.00

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	12,891.20	9,436.76
应收股利		
其他应收款项	2,674,595.98	2,858,514.54
合计	2,687,487.18	2,867,951.30

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
拆借款项	14,926.82	10,339.89
小计	14,926.82	10,339.89
减：坏账准备	2,035.62	903.13
合计	12,891.20	9,436.76

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	903.13	--	--	903.13
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	1,132.49			1,132.49
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	2,035.62			2,035.62

(2) 其他应收款

①按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	196,667.03	548,636.29
1 至 2 年	389,081.01	705,248.12
2 至 3 年	675,396.93	1,859,933.45
3 至 4 年	1,829,468.57	180,800.00
4 至 5 年	180,800.00	821,175.80
5 年以上	785,610.28	28,199.99
小计	4,057,023.82	4,143,993.65
减：坏账准备	1,382,427.84	1,285,479.11
合计	2,674,595.98	2,858,514.54

按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例%	金额	坏账准备 预期信用 损失率%	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,262,498.27	31.12	1,262,498.27	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,794,525.55	68.88	119,929.57		2,674,595.98
其中：账龄组合	292,413.84	7.21	119,929.57	41.01	172,484.27
低风险组合	2,502,111.71	61.67			2,502,111.71
合计	4,057,023.82	100.00	1,382,427.84		2,674,595.98

(续)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例%	金额	坏账准备 预期信用 损失率%	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,208,006.08	29.15	1,208,006.08	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,935,987.57	70.85	77,473.03	2.64	2,858,514.54
其中：账龄组合	301,201.55	7.27	77,473.03	25.72	223,728.52
低风险组合	2,634,786.02	63.58	--	--	2,634,786.02
合计	4,143,993.65	100.00	1,285,479.11	31.02	2,858,514.54

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	36,443,461.36		36,443,461.36	36,422,229.52		36,422,229.52
对联营企业投资	8,524,218.51	8,524,218.51		8,524,218.51	7,286,128.27	1,238,090.24
合计	44,967,679.87	8,524,218.51	36,443,461.36	44,946,448.03	7,286,128.27	37,660,319.76

(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
北京云道固本管理咨询有限公司	255,000.00	--	--	255,000.00	--	--
中企联盟（北京）控股有限公司	35,352,229.52	--	--	35,352,229.52	--	--
玖零易和国际茶文化（北京）有限公司	260,000.00	--	--	260,000.00	--	--
北京华宏文化传播有限公司	300,000.00	--	--	300,000.00	--	--
大商之道玖零信息科技（三河）有限公司	255,000.00	--	255,000.00	0.00	--	--
郑州九润互联网科技有限公司		276,231.84		276,231.84	--	--
合计	36,422,229.52	276,231.84	255,000.00	36,443,461.36	--	--

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加/新增 投资	减少投资	本期增减变动					期末余额	减值准备期 末余额	
				权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
北京前沿移 动教育科技 有限公司	8,300,557.91							1,238,090.24		8,300,557.91	8,300,557.91
河南文映企 业管理咨询 有限公司	223,660.60									223,660.60	223,660.60
合计	8,524,218.51							1,238,090.24		8,524,218.51	8,524,218.51

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,514,130.82	1,652,991.68	750,328.33	314,086.38
其他业务			--	--
合计	3,514,130.82	1,652,991.68	750,328.33	314,086.38

(2) 按类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
培训课程	3,514,130.82	1,652,991.68	716,667.95	298,035.51
其他			33,660.38	16,050.87
小计	3,514,130.82	1,652,991.68	750,328.33	314,086.38
其他业务：				
小计			--	--
合计	3,514,130.82	1,652,991.68	750,328.33	314,086.38

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		210,504.41
子公司注销对应的投资收益	-684,231.06	
合计	-684,231.06	210,504.41

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	658.56	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	47,132.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-700.90	
长期股权投资减值准备	-12,014,156.41	
非经常性损益总额	-11,967,065.94	
减：非经常性损益的所得税影响数	-598,353.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	19.98	

项目	本期发生额	说明
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-11,368,732.62	

2、净资产收益率和每股收益

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	-157.30	-0.36	-0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-52.27	-0.12	-0.12

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
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	658.56
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	47,132.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-700.90
长期股权投资减值准备	-12,014,156.41
非经常性损益合计	-11,967,065.94
减：所得税影响数	-598,353.30
少数股东权益影响额（税后）	19.98
非经常性损益净额	-11,368,732.62

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司

2026 年 4 月 24 日